

INSTRUCTIVO PARA CONFECCIONAR

“ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS”

Uno de los Estados Contables que deberá confeccionar y presentar tanto la Administración Central como cada uno de los Organismos Descentralizados y Autárquicos es el Estado de Origen y Aplicación de Fondos. El mismo no se genera automáticamente a través de un reporte directo sino que en base al reporte del libro Mayor podrá elaborarse.

Para la confección del Estado de Origen y Aplicación de Fondos se debe ingresar al Reporte Contabilidad / Reportes de Contabilidad / Libro Mayor; elegir la entidad, el periodo a analizar y desagregar la información a nivel de “rubro” para el ACTIVO, el PASIVO, las CUENTAS DE ORDEN, los RECURSOS y los GASTOS y a nivel de “subcuenta” para el PATRIMONIO. Una vez abierto el reporte se lo debe pasar a un archivo “PDF” para lo cual se ingresa a la opción File / Generate to File / PDF y se guarda el reporte bajo éste formato en una carpeta y bajo el nombre elegido. Posteriormente se pasa el reporte del formato PDF a Excel para poder trabajar los datos en una Planilla de Cálculo.

En la hoja de Excel quedará expuesto el saldo inicial, los movimientos del periodo y el saldo final, debe y haber en los tres casos. Se agregará una nueva columna en donde se totalizarán las variaciones por cada rubro de las cuentas del activo (debe menos haber), pasivo (haber menos debe), patrimonio (haber menos debe), cuentas de orden (debe menos haber), recursos y gastos (recursos menos gastos para obtener el resultado del periodo). Es decir, la diferencia entre el debe y el haber de cada rubro de activo, pasivo, cuentas de orden y resultados y/o subcuenta del patrimonio. De ésta forma quedará en la columna de variaciones montos positivos y negativos que se usarán para completar posteriormente el estado.

Se debe aclarar que el objetivo es el de justificar las variaciones del rubro “Disponibilidades” es por eso que sólo en éste caso se considerará el saldo inicial y el saldo final y no las variaciones netas al momento de trasladar las mismas al estado.

Toda la información obtenida se expondrá en el Estado de Origen y Aplicación de Fondos según el Modelo que se adjunta a continuación de la presente.

El Modelo consta de dos partes:

1. **Primera Parte:** es un resumen que parte del saldo inicial del rubro disponibilidades y muestra como a través de las variaciones en éste rubro (origen y aplicación de fondos) se obtiene el saldo final de disponibilidades.
2. **Segunda Parte:** se expone en forma detallada cada uno de los conceptos que forman parte de las variaciones. Se subdivide en:
 - Saldo Inicial: se traslada el saldo del rubro disponibilidades.
 - Origen de Fondos: compuesto por el flujo anual (resultado y amortización del ejercicio), el patrimonio (incremento en la hacienda pública, en el patrimonio institucional y en el patrimonio

público), variación de activos (disminución de activos corrientes y no corrientes, reales y financieros), variación de pasivos (incremento de pasivos corrientes y no corrientes).

- Aplicación de Fondos: compuesto por el patrimonio (disminución en la hacienda pública, en el patrimonio institucional y en el patrimonio público), variación de activos (incremento de activos corrientes y no corrientes, reales y financieros), variación de pasivos (disminución de pasivos corrientes y no corrientes).
- Saldo Final: surge sumando al saldo inicial el monto total del origen de fondos y restando la aplicación de fondos.

Los montos de cada concepto del libro mayor se trasladan a la primera columna (excepto disponibilidades) y se van subtotalizando en las siguientes columnas por nivel de clasificación hasta determinar el monto total de origen y de aplicación de fondos.

3. **Tercera Parte:** es una comprobación en donde la diferencia entre el saldo final del rubro disponibilidades que se expone en el libro mayor y el saldo final obtenido por fórmula debe ser cero.