

ÍNDICE

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Presentación	7
Capítulo 1. La contabilidad de las Administraciones públicas	9
1. Las Administraciones públicas	9
2. Principios internacionales de contabilidad y auditoría para el sector público.	12
3. Principios y normas de contabilidad pública en España: el marco conceptual	15
3.1. El marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública de 2013-2015	16
3.2. Los principios contables en el Plan General de Contabilidad Pública de 2013-2015	18
4. El Plan General de Contabilidad Pública, adaptado a la Administración local	21
4.1. Estructura del Plan	21
4.2. El control presupuestario en el Plan General de Contabilidad Pública	22
Capítulo 2. La contabilidad del presupuesto de gastos	25
1. Introducción	25
2. Esquema contable del presupuesto corriente	26

2.1. Operaciones de gestión de créditos	26
2.1.1. Apertura del presupuesto de gastos: créditos iniciales	26
2.1.2. Prórroga del presupuesto	28
2.1.3. Cambio de situación de créditos definitivos	28
2.1.4. Modificaciones de créditos	29
2.2. Operaciones de ejecución presupuestaria	35
2.2.1. Autorización de gastos (fase A)	35
2.2.2. Disposición o compromiso de gastos (fase D)	36
2.2.3. Reconocimiento de la obligación (fase O)	36
2.2.4. Ordenación de pago (P)	40
2.2.5. Extinción de obligaciones (pagos)	40
2.2.6. Reintegro de pagos	42
2.3. Operaciones de cierre	43
3. Operaciones mixtas	51
4. Documentos de contabilidad del presupuesto de gastos	52
5. Esquema contable de presupuestos cerrados	53
5.1. Rectificaciones de saldos iniciales de obligaciones reconocidas de ejercicios anteriores	55
5.2. Realización del pago	56
6. Pagos a justificar y anticipos de caja fija	57
6.1. Pagos a justificar	57
6.2. Anticipos de caja fija	60
7. Concepto y clasificación de gastos y obligaciones de pago de las Administraciones públicas	65
7.1. Gastos y gastos presupuestarios	65
7.2. Obligaciones de pago	68
Caso práctico 1 (Enunciado y solución)	71
Capítulo 3. La contabilidad del presupuesto de ingresos	81
1. Introducción	81
2. Esquema contable del presupuesto de ingresos corriente	82
2.1. Apertura del presupuesto de ingresos: aprobación de las previsiones iniciales	82
2.2. Modificación de las previsiones iniciales	83
2.3. Reconocimiento de derechos a cobrar	84

2.4.	Anulación/cancelación de derechos a cobrar	88
2.4.1.	Anulación de derechos a cobrar por anulación de liquidaciones	88
2.4.2.	Anulación de derechos a cobrar por aplazamientos y fraccionamientos	89
2.4.3.	Cancelación de derechos a cobrar por insolvencias	91
2.4.4.	Cancelación de derechos en especie	93
2.5.	Recaudación de derechos	94
2.6.	Devolución de cobros	96
2.7.	Transferencias y subvenciones para financiar gastos	99
2.7.1.	Transferencias	99
2.7.2.	Subvenciones para financiar gastos	100
2.8.	Regularización y cierre del presupuesto de ingresos	101
2.8.1.	Regularización	101
2.8.2.	Cierre del presupuesto de ingresos	102
3.	Esquema contable de presupuestos cerrados	103
3.1.	Rectificaciones o ajustes del saldo inicial de derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores	105
3.2.	Anulación/cancelación de derechos	106
3.3.	Recaudación de derechos de ejercicios cerrados	109
3.4.	Regularización de derechos anulados/cancelados de presupuestos cerrados	110
4.	Concepto y clasificación de los ingresos de las Administraciones públicas	111
4.1.	Ingresos e ingresos presupuestarios	111
4.2.	Ingresos con y sin contraprestación	113
	Caso práctico 2 (Enunciado y solución)	117
Capítulo 4.	Contabilidad del inmovilizado no financiero	127
1.	Concepto y clasificación del inmovilizado o activo no corriente	127
2.	Inmovilizado material	128
2.1.	Adquisición y valoración del inmovilizado material	131
2.1.1.	Adquisición por compraventa a terceros	131
2.1.2.	Construcción propia	133
2.1.3.	Adquisición gratuita	134
2.1.4.	Adquisición de inmovilizado por arrendamiento financiero	136
2.1.5.	Valoración del inmovilizado al darlo de alta en contabilidad	138
2.2.	Operaciones posteriores a la adquisición	139

2.3. Operaciones mixtas	141
2.3.1. Permuta	141
2.3.2. Aportaciones no dinerarias a sociedades	144
2.4. Operaciones especiales	144
2.4.1. Adjudicación en pago de deudas	144
2.4.2. Cesión gratuita de bienes y derechos	145
2.4.3. Adscripción de bienes	148
2.5. Correcciones de valor	150
2.5.1. Amortización del inmovilizado	150
2.5.2. Deterioro de valor de los activos	151
2.5.3. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado no financiero	152
2.5.4. Revalorización de activos. Modelo de Revalorización	154
2.6. Operaciones de baja de bienes	156
2.6.1. Venta	156
2.6.2. Otras operaciones de baja	156
3. Inmovilizado intangible. Criterios de reconocimiento y de valoración	157
3.1. Gastos de investigación y desarrollo	159
3.2. Propiedad industrial e intelectual	159
3.3. Aplicaciones informáticas	160
3.4. Inversiones realizadas sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento operativo, o cedidos en uso por un periodo inferior a la vida económica del bien cedido	160
3.5. Otro inmovilizado intangible	161
4. Inversiones inmobiliarias	161
5. Patrimonio público del suelo	162
6. Activos construidos o adquiridos para otras entidades	165
7. Activos en estado de venta	168
8. Casos particulares de inmovilizado material: infraestructuras, bienes comunales y patrimonio histórico	169
Caso práctico 3 (Enunciado y solución)	171
Capítulo 5. Contabilidad de los activos financieros	181
1. Introducción	181
2. Créditos y partidas a cobrar	182

2.1. Valoración inicial	183
2.2. Valoración posterior	184
3. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	186
3.1. Valoración inicial	186
3.2. Valoración posterior	187
4. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	188
4.1. Valoración inicial	188
4.2. Valoración posterior	189
5. Inversiones en el patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas	190
5.1. Valoración inicial	190
5.2. Valoración posterior	191
6. Activos financieros disponibles para la venta	192
6.1. Valoración inicial	192
6.2. Valoración posterior	193
7. Dividendos e intereses recibidos de activos financieros	195
8. Correcciones valorativas: deterioro	197
9. Reclasificaciones entre las diferentes categorías de activos financieros	201
10. Baja en cuentas	204
11. Moneda extranjera	206
11.1. Valoración inicial	206
11.2. Valoración posterior	207
11.3. Tratamiento de las diferencias de cambio	207
11.3.1. Partidas monetarias	207
11.3.2. Partidas no monetarias	208
Capítulo 6. Financiación básica	209
1. Introducción	209
2. El patrimonio neto en las Administraciones públicas	209
3. Contabilidad de los pasivos financieros (endeudamiento)	211
4. Pasivos financieros al coste amortizado	212
4.1. Valoración inicial	212
4.1.1. Intereses explícitos	214
4.2. Valoración posterior	215

4.2.1. Intereses implícitos	215
5. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados	216
5.1. Valoración inicial	217
5.2. Valoración posterior	217
6. Baja en cuentas	218
7. Endeudamiento en moneda extranjera	218
7.1. Valoración inicial	219
7.2. Valoración posterior	219
7.2.1. Tratamiento de las diferencias de cambio	219
8. Intercambio de pasivos financieros	220
9. Extinción del pasivo: por asunción y por prescripción	222
9.1. Extinción del pasivo por asunción	222
9.2. Extinción del pasivo por prescripción	222
10. Arrendamiento financiero. Venta con arrendamiento posterior (<i>lease-back</i>)	223
10.1. Arrendamiento financiero	224
10.1.1. Contabilidad del arrendatario	225
10.2. Venta con arrendamiento posterior	227
11. Provisiones, activos y pasivos contingentes	227
11.1. Reconomiento	229
11.2. Valoración inicial	230
11.3. Valoración posterior	231
11.3.1. Consideraciones particulares	232
11.4. Activos y pasivos contingentes	233
12. Cambios en criterios y estimaciones contables y errores	233
12.1. Cambios en criterios contables	233
12.2. Cambios en las estimaciones contables	234
12.3. Errores	235
13. Hechos posteriores al cierre del ejercicio	235
Capítulo 7. Contabilidad de las operaciones no presupuestarias .	237
1. Introducción	237
2. Contabilización del IVA	237

2.1. IVA soportado	238
2.2. IVA repercutido	240
2.3. Liquidación del IVA	241
2.4. Regla de la prorrata	243
3. La contabilidad de la administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	245
3.1. Operaciones de gestión de recursos de otros entes públicos	247
3.1.1. Reconocimiento de derechos	247
3.1.2. Anulación/cancelación de derechos	248
3.1.3. Recaudación de derechos	250
3.1.4. Devolución de ingresos	251
3.1.5. Regularización de la contabilidad de los recursos de otros entes	252
3.2. Operaciones de liquidación	253
3.2.1. Pago directo del importe recaudado	253
3.2.2. Entregas a cuenta y liquidación posterior	254
4. Otras operaciones de carácter no presupuestario	255
4.1. Relaciones con las Administraciones públicas	255
4.2. Fianzas y depósitos recibidos y constituidos	256
4.3. Otras operaciones	257
Capítulo 8. Gastos con financiación afectada	259
1. Introducción	259
2. Repercusión de la ejecución de gastos con financiación afectada	261
2.1. El coeficiente de financiación	261
2.2. Desviaciones de financiación	264
2.2.1. Concepto y clases	264
2.2.2. Cálculo	266
3. Incidencia de las desviaciones de financiación en las principales magnitudes contables	274
3.1. Incidencia de las desviaciones de financiación en el resultado presupuestario	274
3.2. Incidencia de las desviaciones de financiación en el cálculo del remanente de tesorería	275

Capítulo 9. Las cuentas anuales de las entidades locales	277
1. Introducción	277
2. El balance	279
3. Cuenta del resultado económico-patrimonial	283
4. Estado de cambios en el patrimonio neto	286
5. Estado de flujos de efectivo	291
6. Estado de liquidación del presupuesto	295
7. Memoria	299
8. El remanente de tesorería	301
8.1. El remanente de tesorería para gastos generales	302
 Capítulo 10. Marco legal de la contabilidad pública en España	 305
1. Fines de la información financiera pública	305
2. Marco legal de la contabilidad pública	306
2.1. Contabilidad en la Administración General del Estado	308
2.2. La contabilidad en la Seguridad Social	309
2.3. La cuenta general de la Administración del Estado	310
2.4. La contabilidad en las comunidades autónomas	311
2.5. La contabilidad en la Administración local	311
3. El sector público empresarial	314
3.1. Contabilidad de la empresa pública	316
3.2. Control y auditoría de la empresa pública	317
4. Las Administraciones públicas en la contabilidad nacional	318
5. La contabilidad de fondos	321
 Capítulo 11. Análisis e interpretación de las cuentas anuales de las Administraciones públicas	 325
1. Introducción	325
2. Utilidad y contenido informativo del balance	326
2.1. Análisis del capital circulante y la solvencia a corto plazo	326
2.1.1. El estado de flujos de efectivo	328
2.2. Análisis de la solvencia a largo plazo	331
2.2.1. El estado de cambios en el patrimonio neto	335
2.2.2. Análisis del endeudamiento público	335

3. El resultado en las Administraciones públicas	338
3.1. El resultado económico-patrimonial	338
3.2. El resultado presupuestario	341
4. La memoria	343
4.1. El estado del remanente de tesorería	344
5. Los indicadores de gestión: un complemento para la rendición de cuentas ...	345
5.1. Indicadores de medios (<i>inputs</i>), actividad (<i>outputs</i>) e impacto social (<i>outcomes</i>)	349
5.2. Indicadores del presupuesto, contables, de organización, sociales y de entorno	352
5.3. Indicadores de economía, eficiencia y eficacia	361
Capítulo 12. Control y auditoría en el sector público	369
1. Introducción	369
2. El control externo en las Administraciones públicas	372
2.1. Control o auditoría de legalidad	373
2.2. Auditoría financiera o contable	374
2.3. Auditorías operativas o de gestión	375
2.4. La auditoría integrada	377
3. Principios y normas de auditoría en el sector público	378
3.1. Normas generales o sobre el sujeto auditor	379
3.2. Normas para la realización del trabajo de auditoría	379
3.3. Normas para la redacción del informe	380
4. El informe de auditoría en las Administraciones públicas	382
4.1. Auditoría de regularidad	382
4.2. Auditoría operativa	385
5. Órganos institucionales de control externo e interno en el sector público	387
5.1. En los países de la Europa continental	387
5.2. En otros países europeos: Suecia y Reino Unido	388
5.3. El Tribunal de Cuentas europeo	389
5.4. En otros países anglosajones: Estados Unidos, Canadá, Australia y Nueva Zelanda	389

