

# ÍNDICE

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
Presentación .....	7
<b>Capítulo 1. La contabilidad de las Administraciones públicas .....</b>	<b>9</b>
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
<b>Capítulo 2. La contabilidad del presupuesto de gastos .....</b>	<b>25</b>
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
<b>Capítulo 3. La contabilidad del presupuesto de ingresos .....</b>	<b>81</b>
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
<b>Capítulo 4.</b>	<b>Contabilidad del inmovilizado no financiero .....</b>	<b>127</b>
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
<b>Capítulo 5. Contabilidad de los activos financieros .....</b>	<b>181</b>
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
<b>Capítulo 6. Financiación básica .....</b>	<b>209</b>
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
<b>Capítulo 7. Contabilidad de las operaciones no presupuestarias .</b>	<b>237</b>
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
<b>Capítulo 8. Gastos con financiación afectada .....</b>	<b>259</b>
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

<b>Capítulo 9. Las cuentas anuales de las entidades locales .....</b>	<b>277</b>
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
 <b>Capítulo 10. Marco legal de la contabilidad pública en España .....</b>	 <b>305</b>
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
 <b>Capítulo 11. Análisis e interpretación de las cuentas anuales de las Administraciones públicas .....</b>	 <b>325</b>
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
<b>Capítulo 12. Control y auditoría en el sector público .....</b>	<b>369</b>
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

