

manuales

CONTABILIDAD PÚBLICA

EDITORES

Silvia Fresneda Fuentes

José Antonio Mallado Rodríguez

AUTORES

Silvia Fresneda Fuentes

José Antonio Mallado Rodríguez

Inmaculada Lucuix García

María Soledad Campos Lucena



TIRANT LO BLANCH

Índice

Presentación	11
--------------------	----

Capítulo 1

EL ENTORNO DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: IMPLICACIONES CONTABLES

1. INTRODUCCIÓN	13
2. ESTRUCTURA DEL SECTOR PÚBLICO ESPAÑOL	14
2.1. Actividad.....	16
2.2. Derecho que rige su actividad.....	17
3. CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO	19
3.1. Aplicación de la contabilidad pública.....	20
3.2. Aplicación de la contabilidad empresarial y de la contabilidad de las entidades sin ánimo de lucro	20
4. EL ENTORNO DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA CONTABLE	22
4.1. Sector público administrativo.....	22
4.1.1. Marco económico de las entidades públicas administrativas	22
a) Implicaciones contables de la ausencia de ánimo de lucro	24
b) Implicaciones contables de las fuentes de financiación: la importancia de los presupuestos.....	27
4.1.2. Marco jurídico de las entidades públicas administrativas.....	28
a) Su actividad económico-financiera se encuentra sometida a un determinado régimen presupuestario.....	28
b) Su actividad económico-financiera se encuentra sometida a un régimen de control especial	29
4.2. Empresas y fundaciones públicas.....	29
5. CONCEPTO, OBJETIVOS Y DIVISIÓN DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA .	30
6. LOS ENTES PÚBLICOS EN LA CONTABILIDAD NACIONAL	33

Capítulo 2

REGULACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN ESPAÑA

1. NORMALIZACIÓN CONTABLE.....	37
1.1. Concepto y objetivos de la normalización	37
1.2. El proceso de normalización de la contabilidad empresarial.....	39
1.3. El proceso de normalización de la contabilidad pública	41
1.3.1. Acercamiento, en lo posible, a los criterios contables empleados por las empresas	42
1.3.2. Armonización internacional.....	43
2. NORMATIVA CONTABLE PÚBLICA ESPAÑOLA	44
2.1. Sector público estatal	44
2.2. Sector público autonómico y local.....	46

3. EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA.....	46
4. EL MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA	48
4.1. Objetivos de las cuentas anuales.....	49
4.2. Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales	51
4.2.1. Relevancia y fiabilidad	51
4.2.2. Claridad y comparabilidad	51
4.3. Principios contables.....	52
4.3.1. Principios de carácter económico patrimonial.....	52
4.3.2. Principios de carácter presupuestario	53
4.4. Elementos de las cuentas anuales: concepto y criterios de reconocimiento .	53
4.4.1. Elementos de carácter económico financiero.....	54
a) Elementos relacionados con la situación patrimonial: activos, pasivos y patrimonio neto	56
b) Elementos relacionados con aspectos económicos y financieros de la actividad: cobros, pagos, gastos e ingresos	59
4.4.2. Elementos de carácter presupuestario	66
4.5. Criterios de valoración	68
4.5.1. Criterios empleados en la valoración inicial	68
a) Precio de adquisición y Coste de producción de un activo....	69
b) Valor razonable.....	69
4.5.2. Criterios empleados en la valoración posterior	71

Capítulo 3

EL PRESUPUESTO: CONCEPTO Y FORMALIZACIÓN

1. INTRODUCCIÓN	77
2. CONCEPTO, CARACTERÍSTICAS Y FINES DEL PRESUPUESTO	78
2.1. Concepto de gasto presupuestario	80
2.2. Concepto de ingreso presupuestario	82
2.3. Principios presupuestarios	84
2.3.1. Principios presupuestarios de carácter político.....	84
2.3.2. Principios presupuestarios de carácter económico.....	85
2.3.3. Principios presupuestarios de carácter contable	85
3. REGULACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS: ESPECIAL REFERENCIA A LOS GENERALES DEL ESTADO	88
4. EL CICLO PRESUPUESTARIO	91
5. EL CONTROL DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO-FINANCIERA	93
5.1. Clases de control	93
5.2. Esquema de los sistemas de control	95
5.2.1. El control interno	95
5.2.2. El control externo	98

Capítulo 4

LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1. INTRODUCCIÓN.....	101
2. CONCEPTO DE GASTO PRESUPUESTARIO	102

3.	LA ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA.....	104
3.1.	Clasificación de los gastos	104
3.1.1.	Clasificación orgánica	105
3.1.2.	Clasificación funcional o por programas.....	107
3.1.3.	Clasificación económica.....	109
3.2.	Concepto de partida y crédito presupuestario	111
3.3.	Nivel de vinculación de los créditos presupuestarios	112
4.	LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO	114
4.1.	Operaciones de gestión del presupuesto de gastos (procedimiento general)	114
4.1.1.	Fases fundamentales en la gestión del gasto y órganos competentes.....	117
a)	Autorización del gasto (Fase A).....	117
b)	Compromiso o disposición del gasto (Fase D).....	117
c)	Reconocimiento de la Obligación (Fase O)	118
d)	Ordenación del pago (Fase P).....	119
4.1.2.	Acumulación de actos.....	121
4.2.	Modificaciones de crédito.....	122
4.2.1.	Transferencias de créditos	124
4.2.2.	Generaciones de créditos.....	125
4.2.3.	Ampliaciones de créditos	126
4.2.4.	Créditos extraordinarios	128
4.2.5.	Suplementos de créditos.....	129
4.2.6.	Incorporaciones de créditos	129
4.2.7.	Resumen y clasificación de las modificaciones presupuestarias....	130

Capítulo 5

LA CONTABILIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (I)

1.	INTRODUCCIÓN	133
2.	CONTABILIZACIÓN DE LAS OPERACIONES DE GESTIÓN DE CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS. PRESUPUESTO EJERCICIO CORRIENTE	135
2.1.	Apertura del presupuesto de gastos (presupuesto aprobado o prorrogado): Créditos iniciales	135
2.2.	Retenciones de créditos	137
2.3.	Contabilización de modificaciones de los créditos iniciales.....	137
3.	CONTABILIZACIÓN DE LAS OPERACIONES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO EJERCICIO CORRIENTE	140
3.1.	Autorización del gasto (fase A).....	140
3.2.	Disposición o compromiso del gasto (fase D)	140
3.3.	Reconocimiento de la obligación (fase O)	141
3.4.	Ordenación y realización del pago (fase P).....	142
4.	CONTABILIZACIÓN DE LAS OPERACIONES DE CIERRE DEL PRESUPUESTO EJERCICIO CORRIENTE	142
4.1.	Esquema contable del proceso de cierre.....	142
4.2.	Significado del debe y el haber de las cuentas que intervienen en la gestión presupuestaria	144
5.	EL ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	148
6.	CONTABILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DE EJERCICIOS CERRADOS	150

6.1. Extinción de las obligaciones de pago	151
6.3. Modificación de los saldos iniciales	152
7. EJERCICIOS RESUELTOS	153

Capítulo 6

CONTABILIDAD DEL PRESUPUESTO DE GASTO (II)

1. INTRODUCCIÓN	163
2. PAGOS A JUSTIFICAR	164
3. ANTICIPOS DE CAJA FIJA	169
4. ANTICIPOS DE TESORERÍA	175
5. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	182
5.1. Concepto y notas características	183
5.2. El coeficiente de financiación	184
5.3. Desviaciones de financiación	185
5.4. Repercusión de las desviaciones de financiación en el remanente de tesorería	187
5.5. Repercusión de las desviaciones de financiación en el resultado presupuestario	188

Capítulo 7

EL PRESUPUESTO DE INGRESOS: GESTIÓN Y CONTABILIZACIÓN

1. INTRODUCCIÓN	193
2. LOS DERECHOS DE COBRO EN LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS ...	195
3. EL PRESUPUESTO DE INGRESOS	196
3.1. Concepto de ingreso presupuestario	197
3.2. La estructura del presupuesto de ingresos	199
4. CONTABILIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EJERCICIO CORRIENTE ...	201
4.1. Fase de apertura	202
4.1.1. Apertura del presupuesto de ingresos	203
4.1.2. Modificaciones de las previsiones iniciales	204
4.2. Fase de desarrollo	205
4.2.1. Reconocimiento de los derechos de cobro presupuestarios	205
4.2.2. Recaudación de los derechos de reconocidos	208
a) Cobros materiales	209
b) Cobros virtuales o en formalización	212
4.2.3. Anulación y cancelación de los derechos reconocidos	213
a) Anulación de derechos por anulación de liquidaciones	216
b) Derechos anulados por aplazamiento y fraccionamiento	217
c) Cancelación de derechos por insolvencias y otras causas	218
d) Cancelación de derechos por cobro en especie	219
e) Cancelación de derechos por condonación de deuda	219
4.2.4. Devolución de ingresos indebidos	220
a) Formalización del acuerdo de devolución	220
b) Pago efectivo de la deuda previamente registrada	222
4.3. Regularización y cierre del presupuesto de ingresos corriente	222

4.3.1.	El registro contable del proceso de cierre y regularización	223
4.3.2.	El estado de liquidación del presupuesto de ingresos.....	225
5.	CONTABILIZACIÓN DE PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS CERRADOS	227
5.1.	Modificación de saldos iniciales	228
5.2.	Anulación y cancelación de derechos.....	229
5.2.1.	Anulación de derechos por anulación de liquidaciones	231
5.2.2.	Derechos anulados por aplazamiento y fraccionamiento.....	231
5.2.3.	Cancelación de derechos por insolvencias y otras causas, cobros en especie, condonación y prescripción	231
5.3.	Recaudación de derechos	232
5.4.	Regularización y cierre de presupuestos de ejercicios cerrados	233
6.	EJERCICIOS RESUELTOS	235

Capítulo 8

CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS

1.	CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN DE LAS OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS.....	247
2.	CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	249
2.1.	Consideraciones generales	249
2.2.	Contabilización del IVA en las administraciones públicas.....	250
3.	FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS.....	253
4.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS.....	257
4.1.	Conceptos básicos.....	257
4.2.	Tratamiento contable	257
4.2.1.	Operaciones de gestión	259
a)	Reconocimiento de derechos de cobro	259
b)	Recaudación de derechos	259
c)	Anulación de derechos por anulación de liquidaciones y cancelación de derechos.....	260
d)	Devolución de ingresos	262
e)	Regularización de la contabilidad de los recursos de otros entes.....	263
4.2.2.	Operaciones de liquidación.....	264

Capítulo 9

OBTENCIÓN Y PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

1.	EL PROCESO DE REGULARIZACIÓN Y CIERRE.....	269
2.	PERIODIFICACIÓN DE GASTOS E INGRESOS	272
2.1.	Gastos anticipados	272
2.2.	Ingresos anticipados	274
3.	OPERACIONES NO FORMALIZADAS	275
3.1.	Operaciones no formalizadas de bienes y servicios adquiridos	276
3.2.	Operaciones no formalizadas en ventas de bienes y prestación de servicios.....	278

4. REGULARIZACIÓN DE EXISTENCIAS	279
5. CORRECCIONES DE VALOR DE LOS ACTIVOS	282
5.1. Pérdidas de valor de los activos por amortización y deterioros.....	282
5.1.1. Amortización del inmovilizado no financiero.....	283
5.1.2. Deterioros de valor de los activos	288
5.2. Ajustes a valor razonable	292
6. PROVISIONES.....	299
6.1. Valoración inicial de la provisión	301
6.2. Valoración posterior.....	302
6.2.1. Reconocimiento de la provisión	304
6.2.2. Valoración posterior de una provisión	304
6.2.3. Cancelación de la provisión	305
7. CLASIFICACIÓN CORRECTA DE LOS PLAZOS DE VENCIMIENTO DE LOS DERECHOS DE COBRO Y DE LAS OBLIGACIONES DE PAGO.....	308
8. CONTABILIZACIÓN DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL....	309
9. OPERACIONES DE CIERRE. ESPECIAL REFERENCIA AL CIERRE ECONÓMICO-PATRIMONIAL	310
10. CUENTAS ANUALES	310
10.1. Balance.....	312
10.2. Cuenta de resultado económico-patrimonial	313
10.3. Estado de cambios en el patrimonio neto	315
10.4. Estado de flujos de efectivo	319
10.5. Estado de liquidación del presupuesto. Especial referencia al resultado presupuestario.....	323
10.6. Memoria	327

Capítulo 10

LA INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA GESTIÓN

1. INTRODUCCIÓN	331
2. NUEVA GESTIÓN PÚBLICA	332
2.1. Tendencia a la privatización	332
2.2. Managerialismo	334
2.3. Gestión indirecta de los servicios.....	336
3. IMPLICACIONES CONTABLES DE LA NUEVA GESTIÓN PÚBLICA	336
4. CONTABILIDAD PARA LA GESTIÓN EN EL SECTOR PÚBLICO	339
5. CONTABILIDAD DE COSTES	341
6. INDICADORES DE GESTIÓN.....	346
7. CUADRO DE MANDO.....	350
7.1. Cuadro de mando funcional.....	351
7.2. Cuadro de mando integral.....	355
7.3. Benchmarking	359
Bibliografía	365