

# ÍNDICE

	<u>Páginas</u>
PRESENTACIÓN, por Juan José Rubio Guerrero .....	17
<b>LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN AUSTRALIA</b> , por <i>Isabel Brusca Alijarde</i> .....	19
1. ORGANIZACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO .....	19
2. CARACTERÍSTICAS DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA .....	21
2.1. La regulación contable en la legislación .....	21
2.2. Organismos emisores de Normas Contables .....	23
2.3. Principios y marco conceptual de la contabilidad pública .....	25
2.3.1. La Entidad Informativa .....	28
2.3.2. Objetivos de la Información Financiera .....	31
2.3.3. Características cualitativas de la información financiera .....	32
2.3.4. Los elementos de los estados financieros: definición y reconocimiento .....	34
2.4. Normas contables para las Entidades Públicas .....	38
3. LA CONTABILIDAD PÚBLICA A NIVEL ESTATAL .....	41
3.1. Modelo contable y funcionamiento del sistema de información contable.....	41
3.2. Competencias en materia contable .....	43
3.3. Cuentas anuales.....	45
3.4. Reformas en curso.....	59
4. LA CONTABILIDAD EN LAS ADMINISTRACIONES TERRITORIALES .....	61
4.1. La contabilidad en los estados australianos.....	61
4.1.1. Modelo Contable y Competencias Contables .....	61
4.1.2. Estados Financieros .....	64
4.1.3. Reformas en curso .....	65
4.2. La contabilidad en las Administraciones Locales en Australia .....	65
4.2.1. Modelo contable y Competencias contables .....	66
4.2.2. Estados Financieros .....	68
4.2.3. Reformas en curso .....	70
5. SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD EN LAS EMPRESAS PÚBLICAS.....	71
Bibliografía.....	73
<b>LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN CANADÁ</b> , por <i>Antonio M. López Hernández, Dionisio Buendía Carrillo y Andrés Navarro Galera</i> .....	75
1. ORGANIZACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO .....	75
1.1. Estructura Gubernamental .....	75
1.2. Competencias .....	77
1.3. El proceso presupuestario .....	79
1.4. El control de las finanzas públicas .....	82
2. MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN CANADÁ .....	85

	<i>Páginas</i>
3. LA CONTABILIDAD PÚBLICA A NIVEL ESTATAL .....	95
3.1. Consideraciones básicas respecto al sistema contable .....	95
3.1.1. El Consolidated Revenue Fund .....	95
3.1.2. La entidad contable .....	96
3.1.3. El concepto de Net Debt .....	98
3.2. Principales características técnicas del proceso contable .....	98
3.3. Las cuentas públicas de Canadá .....	100
4. LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN LAS ADMINISTRACIONES TERRITORIALES .....	103
4.1. El sistema contable a nivel provincial .....	103
4.2. El sistema contable de las administraciones locales .....	105
ANEXOS .....	109
Bibliografía .....	135
<b>LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN ESTADOS UNIDOS</b> , por <i>Lourdes Torres Pradas</i> ...	137
1. ORGANIZACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO .....	137
1.1. Contexto de reformas del sector público .....	139
2. LA CONTABILIDAD PÚBLICA FEDERAL .....	143
2.1. Marco conceptual para la información financiera federal .....	143
2.1.1. Objetivos de la Información Financiera Federal .....	143
2.1.2. Entidad y Presentación de la Información .....	148
2.1.3. Informe de Gestión .....	148
2.2. Normas Contables Federales .....	148
2.3. Cuentas Anuales .....	154
2.3.1. Estados financieros que forman la Cuenta General .....	154
2.3.2. Información Consolidada .....	155
2.3.3. Cuentas Anuales Federales Consolidadas del ejercicio 2001 .....	156
3. LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN LAS ADMINISTRACIONES TERRITORIALES .....	162
3.1. Marco conceptual para la información financiera de Estados y Corporaciones Locales .....	162
3.1.1. Objetivos de la información financiera .....	162
3.1.2. Indicadores sobre medios y logros .....	165
3.2. Normas Contables para Estados y Corporaciones Locales .....	167
3.3. La Consolidación de Cuentas a nivel de Estados y Corporaciones Locales ...	172
3.4. Cuentas anuales .....	176
3.4.1. Balance .....	176
3.4.2. Estado de actividades .....	178
3.4.3. Memoria .....	182
4. SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD EN LAS EMPRESAS PÚBLICAS .....	183
Bibliografía.....	192

	<i>Páginas</i>
<b>LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN NUEVA ZELANDA</b> , por <i>Vicente Pina Martínez</i> ....	195
1. ORGANIZACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO Y ANTECEDENTES DE LA REFORMA DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA .....	195
2. CARACTERÍSTICAS Y REFORMA DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA .....	196
2.1. Reforma de la gestión financiera .....	198
2.2. El Public Finance Act 1989 y la Fiscal Responsibility Act de 1994 .....	199
2.3. La consolidación de las cuentas públicas .....	200
2.4. Bienes de Infraestructura .....	201
2.5. Contabilidad de los Recursos Humanos .....	201
2.6. Incidencia de la Reforma en los Presupuestos .....	201
2.7. El papel de la Audit Office .....	202
3. EL MARCO CONCEPTUAL DE LA INFORMACION FINANCIERA EN NUEVA ZELANDA .....	202
3.1. Prefacio Explicativo a la Información Financiera Externa .....	204
3.2. El Marco Conceptual .....	206
3.2.1. La Entidad Informativa .....	207
3.2.2. Objetivos de la Información Financiera .....	207
3.2.3. Características cualitativas de la información financiera .....	209
3.2.4. Elementos Financieros: Definición y Reconocimiento .....	211
3.2.5. Elementos no Financieros: Definición y Reconocimiento .....	214
3.2.6. Criterios de Medición .....	214
4. NORMATIVA CONTABLE PARA LAS ENTIDADES PUBLICAS EN NUEVA ZELANDA	216
4.1. Información sobre prácticas contables .....	218
4.2. Presentación de la Cuenta General .....	218
4.3. Estados no Financieros .....	224
4.4. Información Complementaria .....	225
4.5. Contabilidad de existencias .....	225
4.6. Contabilidad de los sucesos acaecidos tras el cierre del balance .....	226
4.7. Compensación de créditos y deudas .....	226
4.8. Contabilidad de las amortizaciones .....	227
4.9. Contabilidad de los estados financieros .....	228
4.10. Contabilidad de las combinaciones de empresas .....	228
4.11. Contabilidad de Contingencias .....	229
4.12. Contabilización de los arrendamientos .....	230
4.13. Contabilidad de los efectos de las diferencias de cambio en moneda extranjera .....	232
4.14. Contabilidad de los activos fijos .....	233
4.15. Contabilidad de los Planes de Pensiones .....	235
4.16. Contabilidad de las actividades de Investigación y Desarrollo .....	238
4.17. Contabilidad de subvenciones y donaciones .....	239
4.18. Contabilidad de las subrogaciones de deudas .....	240
4.19. Información sobre terceros vinculados .....	243
5. CUENTAS ANUALES DE NUEVA ZELANDA .....	245
5.1. La presentación de cuentas .....	245
5.2. Balance .....	246
5.3. Estado de Actividades Financieras .....	247
5.4. Cambios en el neto patrimonial .....	249

	<u>Páginas</u>
5.5. Estado de Flujos de Tesorería .....	249
5.6. Notas a las cuentas anuales .....	254
Bibliografía .....	255
<b>LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN EL REINO UNIDO</b> , por <i>José Manuel Vela Bargues</i> e <i>Iluminada Fuertes Fuertes</i> .....	257
INTRODUCCIÓN .....	257
1. ORGANIZACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO BRITÁNICO .....	258
1.1. El sistema político británico y su organización institucional .....	258
1.1.1. Las instituciones políticas regionales .....	258
1.1.2. Las instituciones políticas nacionales .....	259
1.2. Las principales características del Sector Público y su estructura financiero- organizativa .....	260
1.2.1. La Administración Central y Regional .....	263
1.2.1.1. El proceso presupuestario .....	267
1.2.2. La Administración Local .....	271
1.2.3. La Sanidad Nacional (National Health Service) .....	275
1.2.4. Las empresas públicas .....	278
2. LA NORMALIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL SECTOR PÚBLICO BRITÁNICO .....	279
2.1. Evolución de la normalización contable pública .....	279
2.2. Organismos normalizadores .....	282
2.3. Normativa contable aplicable .....	285
2.3.1. Normativa contable aplicable a nivel estatal .....	286
2.3.2. Normativa contable aplicable a las corporaciones locales .....	288
3. LA CONTABILIDAD PÚBLICA A NIVEL ESTATAL .....	290
3.1. La modernización del sector público: implicaciones contables .....	290
3.2. Características principales del nuevo sistema contable del Gobierno Central..	291
3.3. Funcionamiento del sistema: la integración entre el presupuesto y la contabi- lidad de recursos .....	296
3.3.1. La información presupuestaria. Documentos presupuestarios .....	296
3.3.2. La información externa: marco conceptual y estados financieros .....	300
3.3.2.1. El marco conceptual de la Contabilidad de Recursos .....	300
3.3.2.2. Los estados financieros: Las Cuentas de Recursos .....	303
3.3.3. Las medidas y los indicadores de gestión .....	309
3.4. Principales reformas en curso .....	310
4. LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN LA ADMINISTRACIÓN LOCAL .....	313
5. LA CONTABILIDAD DEL SERVICIO DE SANIDAD NACIONAL .....	318
6. LA CONTABILIDAD DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS .....	319
7. CONCLUSIONES .....	321
Bibliografía .....	323

	<i>Páginas</i>
<b>LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN SUECIA</b> , por <i>Javier de León Ledesma y José Andrés Dorta Velázquez</i> .....	327
1. ORGANIZACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO .....	327
2. LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN EL SECTOR CENTRAL .....	330
2.1. Protagonistas de la regulación contable .....	330
A) El Parlamento .....	330
B) El Consejo de Ministros y el Ministerio de Hacienda .....	331
C) La Autoridad para la gestión financiera (ESV) .....	333
D) Los organismos emisores de normas contables .....	335
E) El Tribunal de Cuentas ( <i>Supreme Audit Institution of Sweden —Rikskontrollmyndigheten, RRV—</i> ) .....	335
2.2. El Decreto sobre las Memorias Anuales y la Documentación Presupuestaria (SFS 2000: 605) .....	338
I) La Memoria Anual .....	339
II) El Informe Provisional .....	341
III) Documentación presupuestaria .....	341
2.3. La contabilidad pública basada en el devengo .....	342
2.4. Las agencias gubernamentales como unidades contables y presupuestarias ..	345
2.4.1. La Cuenta de resultado y el Balance de situación de la Memoria Anual de la agencia gubernamental: su estructura .....	347
2.4.2. El Plan de Cuentas .....	352
2.4.3. El Plan de Códigos de objetos .....	354
ANEXO. LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL GOBIERNO CENTRAL EN SUECIA .....	355
Bibliografía .....	360
<b>LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN ALEMANIA</b> , por <i>José Manuel Vela Bargues e Iluminada Fuertes Fuertes</i> .....	361
INTRODUCCIÓN .....	361
1. ORGANIZACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO ALEMÁN .....	362
1.1. El sistema político alemán y su organización jurídico-institucional .....	362
1.2. El sector público alemán y su estructura administrativa .....	363
1.2.1. La Administración Federal .....	365
1.2.2. Los Länder .....	366
1.2.3. Las Corporaciones Locales .....	367
1.3. El sector público alemán y su organización financiera .....	369
2. LA NORMATIVA CONTABLE PÚBLICA EN ALEMANIA .....	370
2.1. Evolución reciente de la normalización contable pública en Alemania .....	370
2.2. El marco legal de la Contabilidad Pública en Alemania .....	371
2.3. Las características de la normativa contable pública alemana .....	372
3. EL SISTEMA CONTABLE PÚBLICO ALEMÁN .....	374
3.1. El sistema contable de la Administración Federal y de los Länd .....	374
3.1.1. La influencia del Presupuesto en la Contabilidad .....	376

	<u>Páginas</u>
3.1.2. El sistema de registro y el método de reconocimiento de las transacciones .....	378
3.1.3. El énfasis en la situación de la Tesorería .....	379
3.1.4. Las cuentas anuales .....	380
3.2. El sistema contable de la Administración Local .....	382
3.2.1. Normativa contable y reconocimiento de operaciones .....	382
3.2.2. Las Cuentas Anuales .....	383
3.3. Principales reformas en curso .....	387
4. CONCLUSIONES .....	390
Bibliografía .....	392
<b>LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN BÉLGICA</b> , por <i>Bernardino Benito López y Adolfo Dodero Jordán</i> .....	395
1. ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA Y SECTOR PÚBLICO .....	395
2. SITUACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL GOBIERNO FEDERAL .....	403
2.1. Situación actual .....	403
2.2. Reformas en curso .....	409
3. SITUACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA SEGURIDAD SOCIAL .....	414
4. COMUNIDADES Y REGIONES .....	414
5. LA CONTABILIDAD MUNICIPAL .....	415
6. LA CONTABILIDAD PROVINCIAL .....	423
7. EL TRIBUNAL DE CUENTAS .....	428
ANEXO. BALANCE CONSOLIDADO DEL ESTADO FEDERAL BELGA A 31-12-1999 ....	431
Bibliografía .....	438
<b>LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN ESPAÑA</b> , por la <i>Subdirección Gral. de Planificación y Dirección de la Contabilidad. Intervención General de la Administración del Estado</i> .....	439
1. ORGANIZACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO .....	439
2. CARACTERÍSTICAS DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA: PRINCIPIOS Y MARCO CONCEPTUAL. NORMAS BÁSICAS. ORGANISMOS EMISORES DE NORMAS CONTABLES .....	440
2.1. Principios y marco conceptual .....	442
2.2. Normas básicas .....	453
2.3. Organismos emisores de normas contables .....	458
3. CONTABILIDAD PÚBLICA A NIVEL ESTATAL .....	459
3.1. Modelo contable y funcionamiento del sistema de información contable .....	459
3.2. Competencias en materia contable .....	463
3.3. Cuentas anuales .....	469
3.4. Reformas en curso .....	488
4. LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN LA ADMINISTRACIÓN LOCAL .....	490

	<i>Páginas</i>
4.1. Modelo contable y competencias contables .....	490
4.2. Estados financieros .....	493
4.3. Reformas en curso .....	494
5. SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS .....	496
<b>LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN FRANCIA</b> , por <i>Vicente Montesinos Julve</i> .....	499
I. ORGANIZACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO .....	499
1. Características socioeconómicas generales .....	499
2. Estructura institucional .....	500
3. La administración pública .....	501
4. Estructura territorial .....	503
5. El presupuesto en el sector público francés .....	505
II. CARACTERÍSTICAS DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA: PRINCIPIOS Y MARCO CONCEPTUAL. NORMAS BÁSICAS. ORGANISMOS EMISORES DE NORMAS CON- TABLES .....	508
1. El concepto de contabilidad pública en Francia .....	508
2. Objetivos de la información contable pública .....	511
3. El principio de separación de ordenadores y contables .....	511
4. La normalización de la contabilidad pública .....	515
III. LA CONTABILIDAD PÚBLICA DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL ESTADO. ....	518
1. Estructura general del modelo contable .....	518
2. Los diferentes subsistemas de la contabilidad pública .....	519
3. Adaptación de la contabilidad pública al PGC .....	520
4. Los diferentes conceptos de resultado .....	523
5. Estructura organizativa, competencias y funcionamiento del sistema contable y presupuestario de la administración central .....	524
6. Presentación de la información contable pública. Las cuentas anuales .....	527
7. Las reformas en curso del sistema contable y presupuestario francés .....	532
IV. LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN LAS ADMINISTRACIONES TERRITORIALES .....	536
1. Características generales .....	536
2. Ordenadores y contables de las entidades locales .....	536
3. El presupuesto de las entidades locales .....	537
4. La contabilidad de las entidades locales .....	540
5. Las cuentas anuales de las entidades locales .....	543
V. LA CONTABILIDAD DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y EMPRESAS PÚBLI- CAS .....	548
VI. EL CONTROL DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA .....	550
1. Los mecanismos de control .....	550
2. El Tribunal de Cuentas .....	553
3. Las Cámaras Regionales de Cuentas .....	555
VII. RESUMEN Y CONCLUSIÓN .....	558
Bibliografía .....	559

	<i>Páginas</i>
<b>LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN HOLANDA</b> , por <i>José Miguel Fernández Fernández</i> y <i>José Luis Pablos Rodríguez</i> .....	561
INTRODUCCIÓN .....	561
PRIMERA PARTE: ESTRUCTURA POLÍTICO-ADMINISTRATIVA .....	562
1.1. La Constitución .....	562
1.2. La Corona .....	562
1.3. El Poder Legislativo .....	563
1.4. El Poder Ejecutivo .....	565
1.4.1. A nivel gubernamental .....	565
1.4.2. En el ámbito territorial .....	568
1.5. El Poder Judicial .....	573
1.6. El Defensor del Pueblo .....	574
SEGUNDA PARTE: EL MARCO CONCEPTUAL .....	574
2.1. Inexistencia de un marco conceptual para la contabilidad pública .....	574
2.2. Historia de las Disposiciones Legales sobre contabilidad .....	576
2.3. Objetivos de la información contable pública.....	577
2.4. Requisitos de la información contable pública .....	577
2.5. Los principios contables.....	578
TERCERA PARTE: DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE .....	580
3.1. Introducción .....	580
3.2. La contabilidad del Gobierno Central .....	582
3.2.1. El Presupuesto del Gobierno Central .....	583
3.2.2. Las Cuentas del Gobierno Central .....	588
3.2.3. El control interno del gasto público .....	590
3.2.4. El control de carácter externo realizado por el Tribunal de Cuentas ...	592
3.2.5. La reforma en marcha .....	595
3.3. La contabilidad de los Gobiernos locales .....	596
3.3.1. Antecedentes de la Instrucción de Contabilidad de 1995 .....	597
3.3.2. Análisis del contenido de la Instrucción de 1995 .....	599
3.3.3. Modelos de documentos informativos recogidos en la Instrucción .....	606
3.3.4. Las reformas actuales .....	614
3.4. La reforma de las empresas públicas .....	617
Legislación .....	618
Bibliografía .....	619
<b>LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN ITALIA</b> , por <i>Vicente Condor López e Isabel Brusca</i> <i>Aljarde</i> .....	621
1. ORGANIZACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO .....	621
1.1. Estructura político-administrativa .....	621
1.2. Estructura territorial .....	623
1.3. Estructura económica e importancia del sector público .....	625
1.4. Reformas administrativas y cambios en el gobierno .....	628



	<i>Páginas</i>
2. CARACTERÍSTICAS DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA: NORMAS BÁSICAS Y ORGANISMOS EMISORES DE NORMAS CONTABLES .....	631
3. LA CONTABILIDAD PÚBLICA A NIVEL ESTATAL .....	638
3.1. Modelo contable y funcionamiento del sistema de información contable .....	638
3.1.1. Principios Presupuestarios y Características Fundamentales .....	640
3.1.2. Clasificación de ingresos y gastos .....	642
3.1.3. Aspectos técnicos y contables de la ejecución del presupuesto .....	643
3.1.3.1. Procedimiento contable de los ingresos .....	643
3.1.3.2. Procedimiento contable de los gastos .....	644
3.1.4. Los Remanentes presupuestarios .....	645
3.1.5. Documentos que integran el sistema presupuestario .....	646
3.2. Cuentas anuales .....	648
3.2.1. La Cuenta de Liquidación del Presupuesto .....	649
3.2.2. El Balance de Situación .....	650
3.3. La contabilidad económica analítica .....	654
3.4. Reformas en curso .....	661
4. LA CONTABILIDAD EN LAS ADMINISTRACIONES TERRITORIALES .....	662
4.1. La contabilidad en las regiones .....	662
4.1.1. Modelo contable y Competencias contables .....	662
4.1.2. Cuentas anuales .....	666
4.1.3. Reformas en curso .....	667
4.2. La contabilidad en las Administraciones Locales .....	668
4.2.1. Modelo contable y Competencias contables .....	668
4.2.1.1. Definición y organización del sector local .....	668
4.2.1.2. Principales reformas llevadas a cabo en los últimos años .....	670
4.2.1.3. Regulación contable actual .....	672
4.2.1.4. El sistema contable y presupuestario de los entes locales .....	674
4.2.1.5. El control de los entes locales .....	681
4.2.2. Cuentas anuales .....	683
4.2.2.1. El Estado de Liquidación del Presupuesto .....	683
4.2.2.2. La Cuenta Económica o Estado de Resultados .....	685
4.2.2.3. La Cuenta de Patrimonio o Balance de Situación .....	691
4.2.2.4. Anexos a la Cuenta General: informe de valoración de la eficacia y notas explicativas .....	693
4.2.2.5. Consolidación de las cuentas anuales de los entes locales .....	693
4.2.3. Reformas en curso .....	694
5. SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD EN LAS EMPRESAS PÚBLICAS .....	695
Bibliografía .....	699
<b>LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN PORTUGAL</b> , por <i>Bernardino Benito López, Adolfo Dodero Jordán, Joao Baptista da Costa Carvahlo, M<sup>a</sup> José da Silva Fernández y Cristina Asensio García</i> .....	701
1. CARACTERIZACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO .....	701

	<i>Páginas</i>
2. CARACTERÍSTICAS DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA: PRINCIPIOS Y MARCO CONCEPTUAL. NORMAS BÁSICAS. ORGANISMOS EMISORES DE NORMAS CONTABLES .....	704
3. LA CONTABILIDAD PÚBLICA A NIVEL ESTATAL .....	708
3.1. Modelo contable y funcionamiento del sistema de información contable .....	708
3.2. Competencias en materia contable .....	719
3.3. Otros Planes Sectoriales Públicos .....	722
4. LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN LOS MUNICIPIOS .....	724
4.1. La autonomía municipal .....	724
4.2. La contabilidad .....	726
4.3. El POCAL: objetivos y características .....	728
4.4. Los órganos normalizadores .....	733
5. RESUMEN LEGISLATIVO .....	736
6. CONCLUSIONES .....	738
Bibliografía .....	740