



Tema 1.

El marco conceptual de
la Contabilidad Pública

Tema 1.

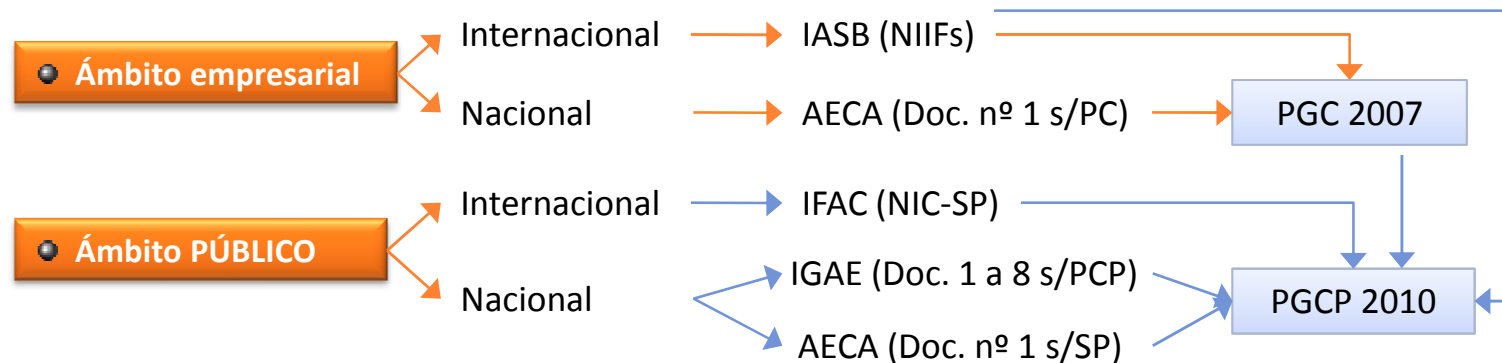
El marco conceptual de la Contabilidad Pública

1. Introducción
2. El marco conceptual de la Contabilidad Pública en España
3. Los estados contables públicos

1. Introducción

Vamos a responder a varias preguntas:

1. **¿Qué es?** Fundamento teórico que orienta la elaboración de normas contables
2. **¿En qué consiste su desarrollo?** Proceso lógico-deductivo que consta de varias etapas, a través de las cuales se establecen los conceptos básicos de la ciencia contable
3. **¿Quién se encarga de su elaboración?**



4. **¿Cuáles son sus ventajas?**
 1. Sirve de guía en la elaboración de normas contables
 2. Fija límites en ausencia de normas específicas
 3. Aumenta la comprensión y confianza en los estados contables

2. El marco conceptual de la Contabilidad Pública en España

Etapas o apartados (PGCP 2010 - Primera Parte):

1. Imagen fiel de las cuentas anuales

Las cuentas anuales deben suministrar información útil para la toma de decisiones económicas y constituir un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados. Para ello deben redactarse con claridad y mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del presupuesto de la entidad. A tal efecto, en la contabilización de las operaciones se atenderá a su realidad económica y no sólo a su forma jurídica.

2. Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales

Claridad

La información es clara cuando los destinatarios de la misma pueden comprender su significado.

Relevancia

La información es relevante cuando es de utilidad para la evaluación de sucesos pasados, presentes o futuros. Implica que la información ha de ser oportuna, y recoger toda la que posea importancia relativa.

Fiabilidad

La información es fiable cuando está libre de errores materiales y sesgos. Para ello la información debe ser completa y objetiva, el fondo económico de las operaciones debe prevalecer sobre su forma jurídica y se debe ser prudente en las estimaciones y valoraciones a efectuar.

Comparabilidad

La información es comparable cuando se puede establecer su comparación con la de otras entidades, así como con la de la propia entidad correspondiente a distintos periodos.

2. El marco conceptual de la Contabilidad Pública en España

Etapas o apartados (PGCP 2010 - Primera Parte):

3. Principios contables

La contabilidad de la entidad se desarrollará aplicando los **principios contables de carácter económico patrimonial** (gestión continuada, devengo, uniformidad, prudencia,...)

También se aplicarán los **principios contables de carácter presupuestario** recogidos en la normativa presupuestaria aplicable (imputación presupuestaria, desafectación)

4. Elementos de las cuentas anuales

Balance

Activos
Pasivos
Patrimonio neto

Cuenta de resultado económico-patrimonial

Estado de cambios en el patrimonio neto

Ingresos
Gastos

Estado de liquidación del presupuesto

Ingresos presupuestarios
Gastos presupuestarios

Estado de flujos de efectivo

Cobros
Pagos

2. El marco conceptual de la Contabilidad Pública en España

Etapas o apartados (PGCP 2010 - Primera Parte):

5. Criterios de registro o reconocimiento contable

activos y pasivos

Los **activos** deben reconocerse cuando:

- Es probable que la entidad obtenga a partir de ellos rendimientos económicos o un potencial de servicio en el futuro
- Pueden valorarse con fiabilidad

Se reconocerá un **pasivo** cuando:

- Es probable que a su vencimiento deban de entregarse o cederse recursos
- Su valor puede determinarse con fiabilidad

ingresos y gastos

- **Ingresos:** debe ser consecuencia de un incremento de recursos económicos, dando lugar a un aumento de activos o una reducción de pasivos
- **Gastos:** debe ser consecuencia de una disminución de recursos económicos, dando lugar a una disminución de activos o un incremento de pasivos

ingresos y gastos presupuestarios

- **Gasto presupuestario:** se reconoce cuando se dicte el acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación presupuestaria
- (implica reconocer una obligación presupuestaria y a la vez un activo o un gasto, o la reducción de otro pasivo o de ingresos)
- **Ingreso presupuestario:** se reconoce cuando se dicte el acto administrativo de liquidación del derecho de cobro o documento equivalente que lo cuantifique (implica reconocer un derecho presupuestario y a la vez un pasivo o un ingreso, o la disminución de otro activo o de gastos o el incremento del patrimonio neto)

6. Criterios de valoración

Precio de adquisición	Valor razonable	Costes de venta	Coste amortizado de un A o P financiero	Valor residual de un activo
Coste de producción	Valor realizable neto	Importe recuperable	Costes de transacción de A o P financieros	
Coste de un pasivo	Valor en uso	Valor actual de un A o un P	Valor contable	

3. Los estados contables públicos

Las cuentas anuales (PGCP 2010 – Tercera Parte):



Regulación:



Primera parte (*Marco conceptual de la Contabilidad Pública*): identifica los documentos que integran las cuentas anuales



Tercera parte (*Cuentas Anuales*): normas de elaboración (generales y específicas) de dichas cuentas



Definición:

Las cuentas anuales deben suministrar información útil para la toma de decisiones económicas y constituir un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados.



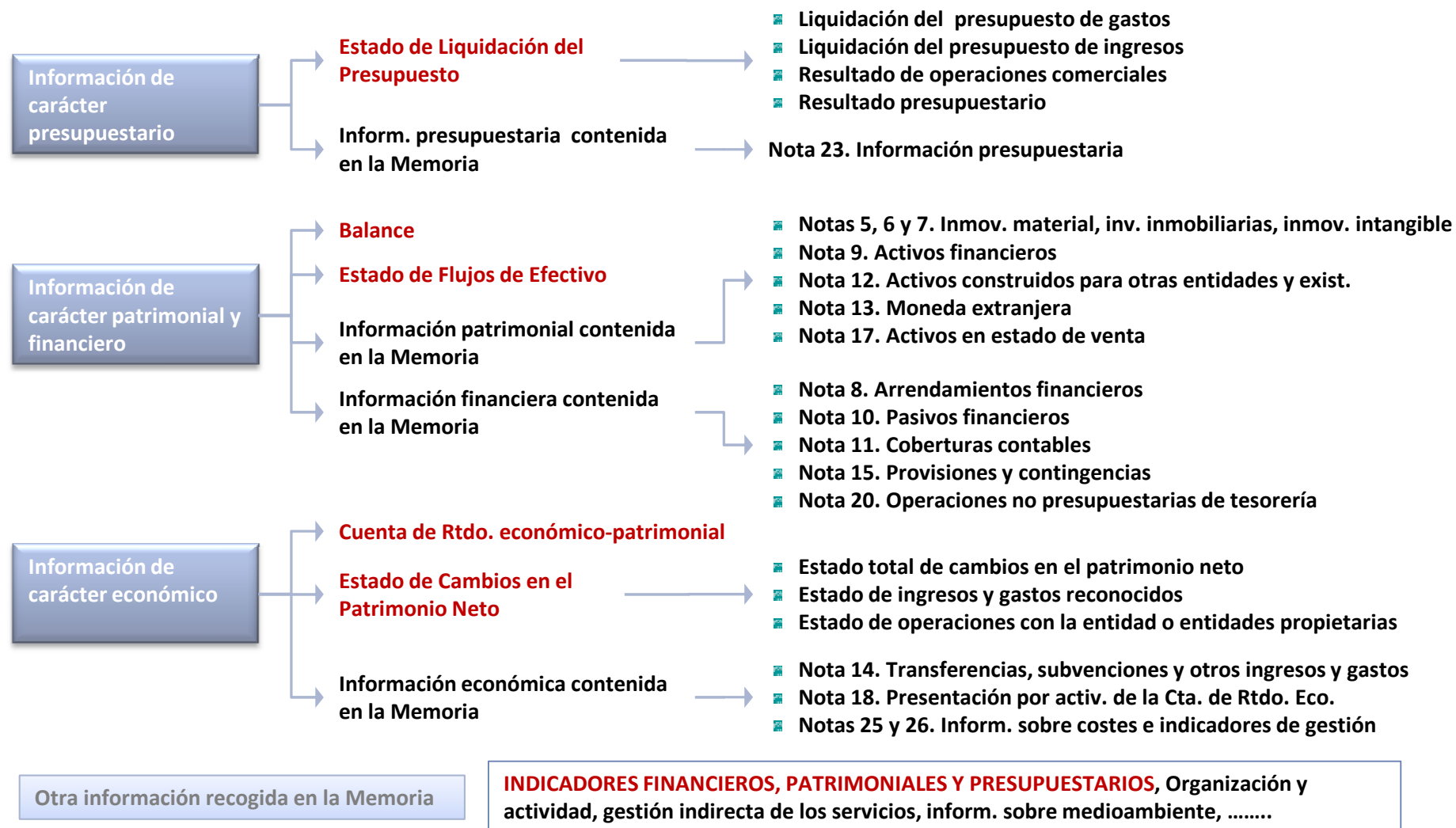
Documentos que las integran:

El **balance**, la **cuenta del resultado económico patrimonial**, el **estado de cambios en el patrimonio neto**, el **estado de flujos de efectivo**, el **estado de liquidación del presupuesto** y la **memoria**. Estos documentos forman una unidad y deben ser redactados con claridad y mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico-patrimonial, y de la ejecución del presupuesto de la entidad de conformidad con el PGCP

PGCP 1994	PGC 2007 (empresarial)	PGCP 2010
Balance	Balance	Balance
cuenta del resultado económico patrimonial	cuenta de pérdidas y ganancias	cuenta del resultado económico patrimonial
---	estado de cambios en el patrimonio neto	estado de cambios en el patrimonio neto
---	estado de flujos de efectivo	estado de flujos de efectivo
estado de liquidación del presupuesto	---	estado de liquidación del presupuesto
memoria	memoria	memoria

3. Los estados contables públicos

Las cuentas anuales (PGCP 2010 – Tercera Parte):





Tema 1.

El marco conceptual de
la Contabilidad Pública