



Tema 6.

Análisis de la inform.
contable en el ámbito
público

Tema 6.

Análisis de la inform. contable en el ámbito público

- 6.1. Características y contenido del análisis financiero en el ámbito público
- 6.2. El análisis de la condición financiera
- 6.3. Los indicadores como herramientas de análisis
- 6.4. Limitaciones de la información contable para el análisis

1. Características y contenido del análisis contable en el sector público

Análisis de la información contable. Estudio comparativo de la información recogida en los diferentes documentos contables elaborados por una entidad, con el objetivo de obtener conclusiones acerca de su situación económico-financiera.

Características distintivas.

- Objetivos de rendición de cuentas y toma de decisiones
- Ausencia de ánimo de lucro. Prestación de servicios públicos
- Ciudadanos frente a clientes como receptores del producto o servicio
- Importancia de los aspectos relacionados con la ejecución presupuestaria
- Limitaciones en cuanto a la disponibilidad de los activos y el destino de la deuda
- Sometimiento a regulación administrativa
- Sometimiento a controles ex ante y ex post

1. Características y contenido del análisis contable en el sector público

Análisis de la información contable. Estudio comparativo de la información recogida en los diferentes documentos contables elaborados por una entidad, con el objetivo de obtener conclusiones acerca de su situación económico-financiera.

Contenido del análisis contable público

- El análisis contable engloba las diferentes técnicas y herramientas que permiten diagnosticar la situación económico-financiera de la entidad.
- El objeto de análisis es la información presupuestaria, patrimonial, económica y financiera elaborada en la entidad pública.
- Facilita la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera.
- Contribuye a la rendición de cuentas de la entidad pública, poniendo en manos del ciudadano los instrumentos necesarios para comprender el contenido de las cuentas anuales.
- En concreto, contribuye al examen de la condición financiera de la entidad.

2. El análisis de la condición financiera

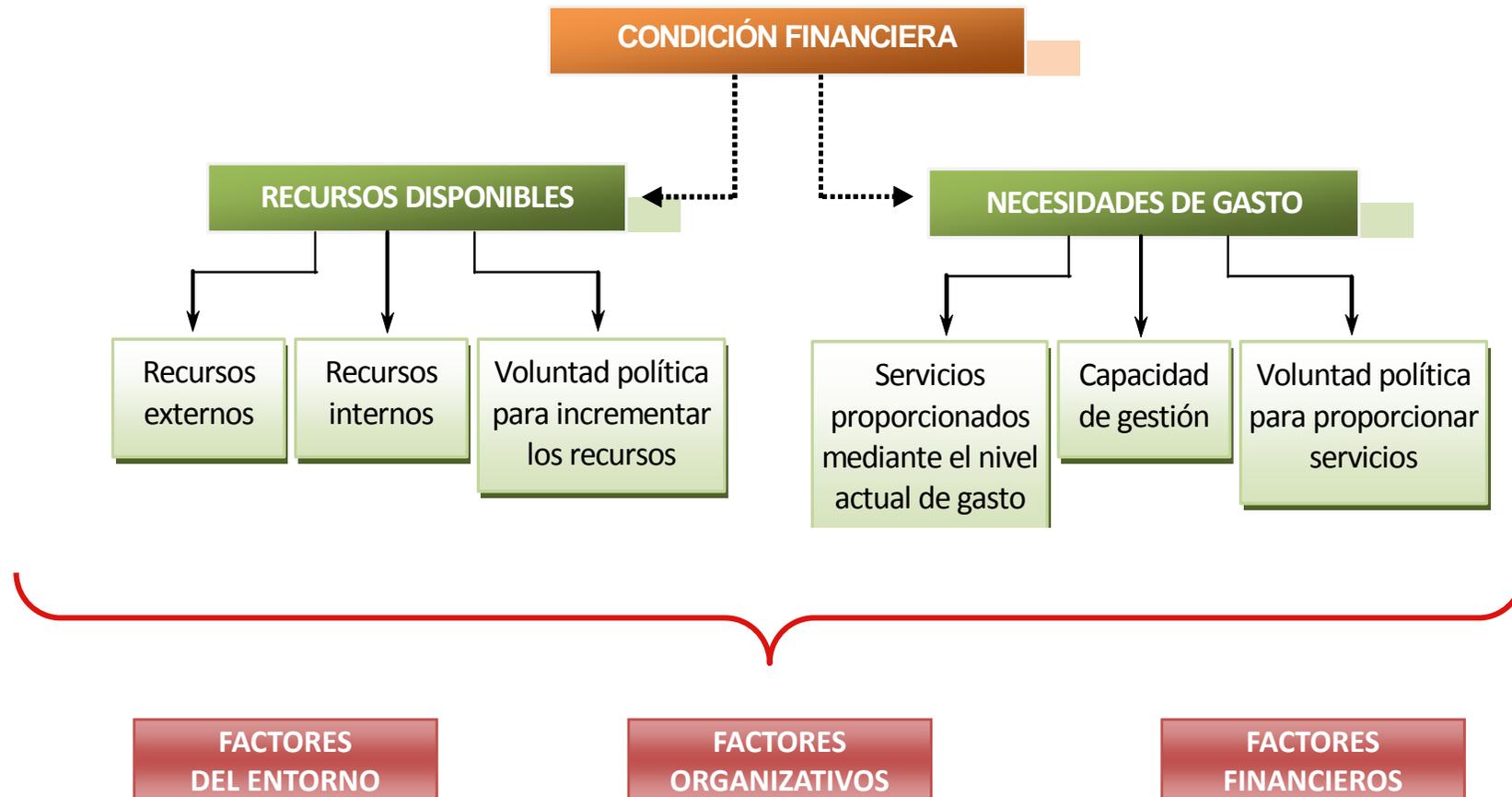
Análisis de la información contable. Estudio comparativo de la información recogida en los diferentes documentos contables elaborados por una entidad, con el objetivo de obtener conclusiones acerca de su situación económico-financiera.



CONDICIÓN FINANCIERA. Probabilidad de que un gobierno satisfaga a su vencimiento las **obligaciones financieras** frente a acreedores, empleados, contribuyentes y otros interesados, y las **obligaciones de prestar servicios** a sus electores, tanto en el presente como en el futuro.

La condición financiera así definida puede ser determinada a partir de la diferencia existente entre el nivel de gasto demandado (*expenditure pressures*) y el total de recursos disponibles para atender tal demanda (*available resources*).

2. El análisis de la condición financiera



3. Los indicadores como herramientas de análisis

Herramientas para el análisis

		Ejemplos
Representación gráfica	Muestra, mediante superficies u otras dimensiones, las principales magnitudes resultantes de los datos contables.	Gráfico de barras que representan las masas y submasas patrimoniales del ente público.
Porcentajes verticales (análisis estructural)	Pretende determinar el peso proporcional de cada magnitud respecto a otra magnitud global.	Análisis de la estructura de ingresos y gastos dentro de la Liquidación del Presupuesto (% por capítulos).
Porcentajes horizontales (evolución temporal)	Medición de las variaciones absolutas y relativas experimentadas a lo largo de un periodo, o respecto a otras entidades (si se toma como base un ejercicio concreto: números índices)	Análisis de la estructura de ingresos y gastos dentro de la Liquidación del Presupuesto.
Ratios o indicadores	Diferencia o cociente entre dos magnitudes que tienen alguna relación.	Cálculo del ahorro bruto, del índice de ejecución o del ratio de endeudamiento.

3. Los indicadores como herramientas de análisis

INDICADORES PRESUPUESTARIOS:

- **Ejecución pptaria.**
 - ▶ Relación entre previsiones, derechos y cobros, y entre créditos, obligaciones y pagos
 - ▶ Modificaciones presupuestarias

- **Servicios prestados**
 - ▶ Nivel de gasto (gasto corriente) por habitante
 - ▶ Componentes de gasto corriente

- **Ingresos corrientes**
 - ▶ Composición de los ingresos corrientes
 - ▶ Nivel de presión fiscal

- **Inversiones**
 - ▶ Peso relativo de los gastos de capital
 - ▶ Nivel de inversiones por habitante

- **Endeudamiento**
 - ▶ Peso relativo de la carga financiera

- **Equilibrio pptario.**
 - ▶ Nivelación entre gastos e ingresos presupuestarios
 - ▶ Ahorro bruto y ahorro neto

3. Los indicadores como herramientas de análisis

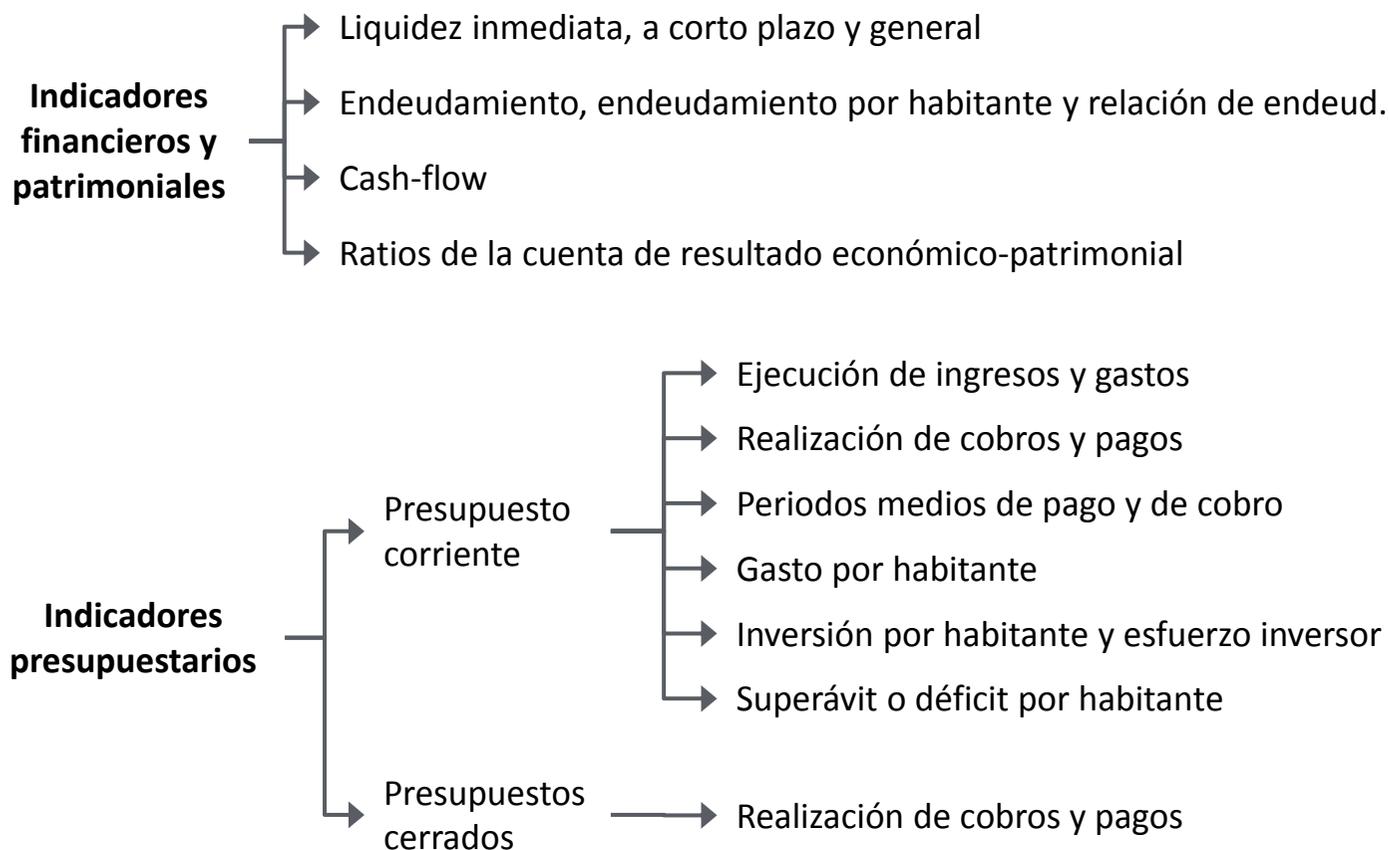
Memoria

24. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.

25. Información sobre el coste de las actividades.

26. Indicadores de gestión.

CONTENIDO DE LA MEMORIA



3. Los indicadores como herramientas de análisis

Memoria

- 24. ~~Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.~~
- 25. Información sobre el coste de las actividades.
- 26. Indicadores de gestión.

CONTENIDO DE LA MEMORIA

Información sobre el coste de los servicios

Resumen general de costes de la entidad

ELEMENTOS	IMPORTE	%
COSTES DE PERSONAL		
<i>Sueldos y salarios</i>		
<i>Indemnizaciones</i>		
<i>Cotizaciones sociales a cargo del empleador</i>		
<i>Otros costes sociales</i>		
<i>Indemnizaciones por razón del servicio</i>		
<i>Transporte de personal</i>		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS		
<i>Coste de materiales de reprografía e imprenta</i>		

Resumen de precios por activ. que implican tasas o precios públicos

ELEMENTOS	Coste Directo ³	Coste Indirecto ⁴	TOTAL	%
COSTES DE PERSONAL				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS				
SERVICIOS EXTERIORES				
TRIBUTOS				
COSTES CALCULADOS				
COSTES FINANCIEROS				
COSTES DE TRANSFERENCIAS				
OTROS COSTES				
TOTAL				

Resumen costes e ingresos de actividades con ingresos finalistas

3. Los indicadores como herramientas de análisis

Memoria

- 24. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.
- 25. Información sobre el coste de las actividades
- 26. Indicadores de gestión.

CONTENIDO DE LA MEMORIA

Indicadores de gestión

Indicadores de eficacia

a)

$$\frac{\text{Número de actuaciones realizadas}}{\text{Número de actuaciones previstas}^6}$$

- b) Plazo medio de espera para recibir un determinado servicio público⁷.
- c) Porcentaje de población cubierta por un determinado servicio público.

Indicadores de eficiencia

$$\frac{\text{Coste}^8 \text{ de la actividad}}{\text{Número de usuarios}^9}$$

$$\frac{\text{Coste de la actividad}}{\text{Número de unidades equivalentes producidas}}$$

Indicadores de economía

$$\frac{\text{Precio o coste de adquisición factor de producción} \times \text{Precio medio del factor x en el mercado}}$$

4. Limitaciones de la información contable para el análisis

Balance de Situación

En las AA.PP., el Balance presenta una utilidad menor que en las empresas de cara al **análisis de la situación financiera**. Algunos motivos:

- **ACTIVO.** En las empresas, el activo se considera garantía de las deudas, así como fuente de ingresos. En el ámbito público:
 - Muchos activos no son enajenables, luego no sirven como garantías de deudas
 - No pueden interpretarse como fuente de recursos, puesto que en las entidades públicas los recursos proceden de operaciones obligatorias no vinculadas al servicio prestado con los activos
- **PASIVO.** En las empresas, el endeudamiento viene determinado por su situación financiera, mientras que en el ámbito público la capacidad de endeudarse se encuentra fuertemente limitada por la legislación vigente.
- **NETO.** No muestra aportaciones de los socios, sino sólo la diferencia entre activo y pasivo.

Por el contrario, el Balance sí es un estado útil a efectos de la **rendición de cuentas**, al poner de manifiesto la materialización de los recursos de la entidad, que justifica el endeudamiento de la misma.

4. Limitaciones de la información contable para el análisis

Cuenta de Rtdos.



- ¿Resulta relevante el contenido de la Cuenta del Rtdo. Económico Patrimonial de cara al análisis de la gestión de la entidad?
- ¿Se emplea realmente en dicho análisis?
- ¿Resulta fiable el contenido de la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial elaborada en el ámbito público?

Indicadores a partir de variables financieras y flujos económicos:



Índice de cobertura de pasivo a corto plazo:

$$\frac{\text{Pasivo a corto plazo}}{\text{Ingresos ordinarios}}$$



Índice de relevancia de los gastos financieros:

$$\frac{\text{Gastos financieros}}{\text{Gastos totales}}$$



Tema 6.

Análisis de la inform.
contable en el ámbito
público