

INDICE GENERAL

	<i>Páginas</i>
✓ Índice de cuadros.....	12
✓ Índice de figuras.....	14
✓ Índice de tablas y gráficos estadísticos.....	16
✓ Relación de anexos.....	16
✓ Introducción.....	17
CAPITULO 1: EL PROCESO DE MODERNIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN LA UNIÓN EUROPEA: CAUSAS Y TENDENCIAS ACTUALES.....	23
1. Evolución reciente de la contabilidad pública: de la contabilidad tradicional a la moderna contabilidad pública.....	23
2. Los motores impulsores del proceso de innovación en la contabilidad pública.....	33
3. Las deficiencias de los sistemas tradicionales de contabilidad pública en el contexto actual del sector público.....	35
4. La modernización de la gestión pública.....	39
4.1. Factores explicativos del proceso de modernización.....	39
4.1.1. Factores económicos.....	40
4.1.2. Factores ideológicos.....	40
4.1.3. Factores tecnológicos.....	41
4.2. La reestructuración de la Administración Local.....	42
4.3. Principales tendencias y prioridades.....	43
4.3.1. Los procesos de descentralización.....	44
4.3.2. La modernización de los instrumentos de gestión: iniciativas presupuestarias y contables.....	46
5. Principales reformas contables en curso.....	48
5.1. Reformas en la Administración Local.....	48
5.2. Reformas en la Administración Central.....	59
5.2.1. El caso de Francia: la renovación de la contabilidad del Estado.....	60

	<u>Páginas</u>
5.2.2. El caso del Reino Unido: la contabilidad y el presupuesto de recursos.....	63
6. Convergencia y heterogeneidad: características actuales del proceso de modernización contable.....	68
CAPITULO 2: LA DIMENSIÓN INTERNACIONAL DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA.....	71
1. La internacionalización de la contabilidad pública.....	71
2. La comparabilidad internacional de la información contable pública: esfuerzos y logros.....	75
2.1. La Federación Europea de Expertos contables (FEE).....	76
2.2. La Federación Internacional de Contadores (IFAC).....	78
2.2.1. La labor del Comité del Sector Público de la IFAC.....	80
3. Los estudios comparativos internacionales en Contabilidad Pública.....	91
3.1. La necesidad de realizar estudios comparados de contabilidad pública a nivel multinacional.....	92
3.2. Principales trabajos y líneas de investigación: recopilación bibliográfica.....	93
CAPITULO 3: ANÁLISIS COMPARATIVO DEL ENTORNO DE LOS SISTEMAS CONTABLES PÚBLICO EUROPEOS.....	115
1. El papel del entorno.....	115
1.1. Cuestiones previas.....	115
1.2. La influencia del entorno en los sistemas contables públicos.....	116
2. Los factores del entorno y las diferencias contables.....	121
3. Metodología para el análisis comparativo: el Modelo de Contingencia.....	123
3.1. Aspectos generales del modelo.....	123
3.2. Evolución del modelo.....	123
3.2.1. El modelo inicial.....	123
3.2.2. Críticas, modificaciones y extensiones.....	124
3.3. Funcionamiento del Modelo de Contingencia.....	126
4. Aplicación del modelo: análisis comparado del entorno político-administrativo.....	129
4.1. Aplicación al entorno de la Administración Central.....	129
4.2. Aplicación al entorno de la Administración Local.....	133
5. Algunas consideraciones con respecto a la armonización de la información contable pública.....	137
5.1. Cuestiones previas: el ejemplo de la contabilidad empresarial.....	138
5.2. Argumentos a favor de la armonización de la contabilidad pública: especial referencia a la Administración Local.....	140
5.3. Obstáculos a la armonización.....	141
5.4. La importancia del entorno en las estrategias armonizadoras de la contabilidad pública.....	143

	<i>Páginas</i>
CAPITULO 4: ANÁLISIS INTERNACIONAL DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA	149
1. El análisis internacional de la información contable pública.....	149
2. Principales diferencias en los sistemas contables públicos.....	150
2.1. El marco conceptual de la información contable pública.....	151
2.2. El sistema de reconocimiento y medida de las transacciones.....	155
2.3. La relación entre la contabilidad presupuestaria y la contabilidad patrimonial (o general).....	163
2.4. El concepto de entidad contable y la cuestión de la consolidación	169
2.5. El contenido y forma de los estados financieros.....	177
2.5.1. Los activos de uso general.....	182
3.5.1.1. Adaptación del concepto de activo al sector público.....	182
3.5.1.2. Tratamiento contable: experiencias internacionales.....	187
3. Las pautas de normalización internacional: análisis comparativo respecto al caso español.....	196
3.1. El marco conceptual.....	197
3.2. El inmovilizado material.....	202
 CAPÍTULO 5: PROPUESTA DE CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLES PÚBLICOS EN EL MARCO DE LA UNIÓN EUROPEA	 211
1. La necesidad de clasificar los sistemas contables.....	211
2. Objetivo y utilidad específica de la clasificación presentada.....	213
3. Elaboración de la clasificación.....	214
3.1. Etapas seguidas en la elaboración.....	214
3.2. Los datos.....	216
3.3. Análisis de los datos: Metodología aplicada.....	219
3.4. Resultados.....	221
3.4.1. La Administración central.....	221
3.4.1.1. Sistema contable global.....	221
3.4.1.2. Subsistema contable regulador.....	226
3.4.1.3. Subsistema contable de prácticas de valoración.....	230
3.4.1.4. Subsistema contable de prácticas de información.....	235
3.4.2. La Administración local.....	240
3.4.2.1. Sistema contable global.....	240
3.4.2.2. Subsistema contable regulador.....	244
3.4.2.3. Subsistema contable de prácticas de valoración.....	248
3.4.2.4. Subsistema contable de prácticas de información.....	253
3.4.3. Consideraciones finales.....	257
CONCLUSIONES	283
BIBLIOGRAFÍA	297

Índice de Cuadros

	<u>Páginas</u>
CAPITULO 1	
Cuadro 1: Características de los sistemas contables tradicionales.....	25
Cuadro 2: Principales documentos sobre usuarios y objetivos emitidos por organismos normalizadores.....	31
Cuadro 3: Reformas contables en las corporaciones locales europeas.....	55
CAPITULO 2	
Cuadro 4: Divisiones especiales para el sector público dentro de la profesión contable.....	74
Cuadro 5: Documentos publicados por el Comité del Sector Público de la FEE.....	77
Cuadro 6: Pronunciamientos del PSC de la IFAC.....	83
Cuadro 7: Correspondencia entre la NICP (IPSAS) y la NIC (IAS).....	85
Cuadro 8: Normas internacionales de contabilidad pública.....	87
Cuadro 9: Antecedentes de los estudios comparativos internacionales en contabilidad pública.....	94
CAPITULO 3	
Cuadro 10: Factores del entorno que explican las diferencias entre los sistemas contables.....	121
Cuadro 11: Modelo de Contingencia. Críticas y principales modificaciones.....	125
Cuadro 12: Aplicación del modelo de contingencia. Nivel: Admón Central.....	129
Cuadro 13: Aplicación del modelo de contingencia. Nivel: Admón Central Versión actualizada.....	132
Cuadro 14: Entornos político-administrativos. Admón Local.....	134
CAPITULO 4	
Cuadro 15: Principales diferencias generales de las prácticas contables.....	151
Cuadro 16: Principios contables básicos.....	154
Cuadro 17: Situación de los países según las distintas clasificaciones.....	158

	<i>Páginas</i>
Cuadro 18: La descentralización a través de agencias. Ejemplos.....	163
Cuadro 19: Clasificación de los sistemas en función de los enfoques adoptados.....	165
Cuadro 20: Modelos de articulación entre la contabilidad presupuestaria y la contabilidad patrimonial.....	169
Cuadro 21: Identificación de la entidad local: diferenciación administrativa.....	170
Cuadro 22: La identificación de la entidad contable. Principales enfoques.....	171
Cuadro 23: Partidas recogidas en el Balance de Situación y en la Cuenta de Resultados.....	179
Cuadro 24: Diferentes criterios de valoración de los activos generales.....	181
Cuadro 25: Diferentes clasificaciones del Inmovilizado Material (Admón Central).....	186
Cuadro 26: Clasificación del Inmovilizado Material en la Admón Local.....	187
Cuadro 27: Tratamiento contable de las infraestructuras en la Admón Central.....	194
Cuadro 28: Tratamiento contable de las infraestructuras en la Admón Local.....	195
Cuadro 29: Tratamiento contable de los activos militares e histórico-culturales de uso general.....	196
Cuadro 30: El marco conceptual: similitudes y diferencias.....	199
Cuadro 31: El inmovilizado material. Similitudes y diferencias.....	207

CAPITULO 5

Cuadro 32: Muestra: Países analizados.....	217
Cuadro 33: Clasificación de los sistemas contables públicos centrales de la Unión Europea.....	225
Cuadro 34: Clasificación en base al subsistema de prácticas de valoración.....	235
Cuadro 35: Clasificación de los sistemas contables públicos locales de la UE.....	244
Cuadro 36: Clasificación en base al subsistema de prácticas de información.....	256
Cuadro 37: Composición de los grupos a través de las diferentes clasificaciones. Administración Central.....	257
Cuadro 38: Composición de los grupos a través de las distintas clasificaciones. Administración Local.....	258

Índice de Figuras

	<u>Páginas</u>
CAPITULO 1	
Figura 1: Evolución de la contabilidad pública.....	30
Figura 2: La modernización de la contabilidad pública y la modernización de la gestión pública.....	34
Figura 3: La descentralización de la Administración Pública.....	46
Figura 4: Pronunciamientos oficiales. Periodo de consultas.....	64
Figura 5: Perímetro de consolidación contable en los departamentos.....	67
Figura 6: Etapas en el proceso de modernización contable y diversidad de modelos contables resultantes.....	69
CAPITULO 2	
Figura 7: Comités de la Federación de Expertos Europeos (FEE).....	76
Figura 8: Estructura y organización de la IFAC.....	79
Figura 9: Miembros del PSC de la IFAC.....	81
CAPÍTULO 3	
Figura 10: Modelo de Contingencia de Innovaciones en la Contabilidad Pública.....	127
CAPITULO 4	
Figura 11: Diferencias en el desarrollo del marco conceptual.....	151
Figura 12: Enfoques de medida y bases de reconocimiento.....	156
Figura 13: Diferencias en el concepto de entidad contable.....	174
Figura 14: Clasificación en función del estado actual de las prácticas de consolidación.....	175
CAPÍTULO 5	
Figura 15: Componentes del sistema contable.....	215
Figura 16: Clasificación propuesta en base al subsistema regulador. AA.CC....	230
Figura 17: Clasificación propuesta en base al subsistema de prácticas de información.....	239
Figura 18: Clasificación propuesta en base al subsistema regulador. AA.II.....	248
Figura 19: Clasificación propuesta en base al subsistema de prácticas de valoración.....	252

Índice de Tablas y Gráficos Estadísticos

	<u>Páginas</u>
CAPITULO 5	
Tabla 1: Varianza total explicada. Admón central. Sistema contable global.....	221
Tabla 2: Matriz de componentes rotados. Admón central. Stma global.....	222
Tabla 3: Varianza total explicada. Admón central. Subsistema regulador.....	226
Tabla 4: Matriz de componentes rotados. Admón central. Stma regulador.....	227
Tabla 5: Varianza total explicada. Admón central. Subsistema de valoración.....	231
Tabla 6: Matriz de componentes rotados. Admón central. Stma valoración.....	232
Tabla 7: Varianza total explicada. Admón central. Subsistema información.....	236
Tabla 8: Matriz de componentes rotados. Admón central. Stma información.....	237
Tabla 9: Varianza total explicada. Admón local. Sistema contable global.....	240
Tabla 10: Matriz de componentes rotados. Admón local. Stma global.....	241
Tabla 11: Varianza total explicada. Admón local. Subsistema regulador.....	245
Tabla 12: Matriz de componentes rotados. Admón local. Stma regulador.....	246
Tabla 13: Varianza total explicada. Admón local. Subsistema de valoración.....	249
Tabla 14: Matriz de componentes rotados. Admón local. Stma valoración.....	250
Tabla 15: Varianza total explicada. Admón local. Subsistema información.....	253
Tabla 16: Matriz de componentes rotados. Admón local. Stma información.....	254
Gráfico 1: Gráfico de sedimentación. Admón central. Sistema global.....	222
Gráfico 2: Gráfico de sedimentación. Admón central. Subsistema regulador.....	227
Gráfico 3: Gráfico de sedimentación. Admón central. Subsistema valoración.....	231
Gráfico 4: Gráfico de sedimentación. Admón central. Subsistema información.....	236
Gráfico 5: Gráfico de sedimentación. Admón local. Sistema global.....	240
Gráfico 6: Gráfico de sedimentación. Admón local. Subsistema regulador.....	245
Gráfico 7: Gráfico de sedimentación. Admón local. Subsistema valoración.....	249
Gráfico 8: Gráfico de sedimentación. Admón local. Subsistema información.....	253

Anexos

	<i>Páginas</i>
CAPITULO 1	70
Anexo 1: Abreviaturas relativas a los organismos profesionales y sus normas, agrupadas por países.....	70
CAPITULO 2	
Anexo 1: Recopilación bibliográfica. Trabajos de contabilidad pública: países concretos.....	98
Anexo 2: Recopilación bibliográfica. Clasificación de estudios comparativos de contabilidad pública internacional.....	103
CAPITULO 3	
Anexo 1: Modelo de contingencia de Innovaciones en la Contabilidad Pública. Versión inicial.....	145
Anexo 2: Modelo General de Innovaciones en Contabilidad Pública.....	146
Anexo 3: Modelo de Difusión-Contingencia para la Contabilidad Pública.....	147
Anexo 4: Modelo del proceso de reforma para la Contabilidad Pública.....	148
CAPITULO 5	
Anexo 1: Cuestionario.....	259
Anexo 2: Matrices de correlaciones.....	275
Anexo 3: Test de esfericidad de Bartlett y pruebas KMO.....	283