

---

# Contenido

---

PRESENTACIÓN .....	xv
CAPÍTULO 1. EL SECTOR PÚBLICO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA PÚBLICA ...	1
1.1. Introducción .....	1
1.2. El Sector Público .....	2
1.2.1. Introducción .....	2
1.2.2. Delimitaciones del Sector Público español .....	2
1.3. Entidades sin ánimo de lucro .....	3
1.3.1. Introducción .....	3
1.3.2. Objetivos de la información financiera de las entidades no lucrativas .....	4
1.4. La información financiera pública .....	5
CAPÍTULO 2. LA NORMALIZACIÓN CONTABLE PÚBLICA .....	9
2.1. Introducción .....	9
2.2. Aspectos fundamentales del N.P.G.C.P. y partes que lo componen .....	10
2.2.1. Principios contables públicos y requisitos de la información contable .....	10
2.2.2. Principios contables públicos del P.G.C.P. ....	12
2.2.3. Cuadro de cuentas .....	16
2.3. Principales elementos diferenciadores del Plan Contable Empresarial .....	18
CAPÍTULO 3. CONCEPTOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y PRESUPUESTARIA .....	21
3.1. Introducción .....	21
3.2. Conceptos .....	21
CAPÍTULO 4. GRUPO 1. FINANCIACIÓN BÁSICA .....	37
4.1. Introducción .....	37
4.2. Patrimonio .....	38
4.2.1. Patrimonio .....	39
4.2.2. Patrimonio recibido en adscripción .....	41
4.2.3. Central Contable .....	43
4.2.4. Patrimonio recibido en cesión .....	43
4.2.5. Patrimonio entregado en adscripción .....	44
4.2.6. Patrimonio entregado en cesión .....	46
4.2.7. Patrimonio entregado al uso general .....	46
4.2.8. Planteamiento general del origen y funcionamiento del subgrupo de patrimonio. Descripción general de la constitución de un nuevo ente público .....	47
4.3. Reservas .....	48
4.3.1. Reserva de revalorización .....	48
4.4. Resultados pendientes de aplicación .....	49
4.4.1. Resultados positivos de ejercicios anteriores .....	50

4.4.2.	Resultados negativos de ejercicios anteriores	51
4.4.3.	Resultados del ejercicio	52
4.4.4.	Esquema resumen de funcionamiento de la cuenta de Patrimonio	54
4.5.	Provisiones para riesgos y gastos	54
4.5.1.	Provisión para responsabilidades	55
4.5.2.	Provisión para grandes reparaciones	56
4.6.	Financiación ajena a largo plazo	57
4.6.1.	Introducción	57
4.6.2.	Esquema de la secuencia operativa del endeudamiento	57
4.7.	Empréstitos y otras emisiones análogas	59
4.7.1.	Obligaciones y bonos	60
4.7.2.	Deudas representadas en otros valores negociables	62
4.7.3.	Intereses a largo plazo de empréstitos y otras emisiones análogas	62
4.7.4.	Empréstitos y otras emisiones análogas en moneda extranjera	64
4.7.5.	Intereses a largo plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda extranjera	65
4.8.	Deudas a largo plazo por préstamos recibidos y otros conceptos	65
4.8.1.	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	66
4.8.2.	Deudas a largo plazo	67
4.8.3.	Proveedores de inmovilizado a largo plazo	68
4.8.4.	Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito	69
4.8.5.	Intereses a largo plazo de deudas	70
4.8.6.	Deudas a largo plazo por préstamos recibidos y otros conceptos en moneda extranjera	71
4.8.7.	Intereses a largo plazo de deudas en moneda extranjera	74
4.9.	Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	75
4.9.1.	Fianzas recibidas a largo plazo	75
4.9.2.	Depósitos recibidos a largo plazo	76
4.10.	Situaciones transitorias de financiación	77
4.11.	Moneda metálica emitida	77
4.12.	Consideraciones legales y presupuestarias	77
CAPÍTULO 5. GRUPO 2. INMOVILIZADO		79
5.1.	Introducción	79
5.2.	Inversiones destinadas al uso general	79
5.3.	Inmovilizaciones inmateriales	82
5.3.1.	Gastos de investigación y desarrollo	83
5.3.2.	Propiedad industrial	85
5.3.3.	Aplicaciones informáticas	88
5.3.4.	Propiedad intelectual	90
5.3.5.	Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero	90
5.3.6.	Inversiones militares de carácter inmaterial	92
5.4.	Inmovilizaciones materiales	93
5.5.	Inversiones gestionadas para otros entes públicos	99
5.6.	Relaciones con oficinas contables y entes descentralizados	100
5.7.	Inversiones financieras permanentes	101
5.7.1.	Inversiones financieras permanentes en capital	103
5.7.2.	Valores de renta fija	105
5.7.3.	Créditos a largo plazo	106
5.7.4.	Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado	107
5.7.5.	Intereses a largo plazo de valores de renta fija	108
5.7.6.	Intereses a largo plazo de créditos	110
5.7.7.	Desembolsos pendientes sobre acciones	111
5.8.	Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	112
5.8.1.	Fianzas constituidas a largo plazo	113
5.8.2.	Depósitos constituidos a largo plazo	114
5.9.	Gastos a distribuir en varios ejercicios	115

5.9.1.	Gastos de formalización de deudas	115
5.9.2.	Gastos financieros diferidos de valores negociables	116
5.9.3.	Gastos financieros diferidos de otras deudas	118
5.10.	Amortización acumulada del inmovilizado	119
5.10.1.	Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	120
5.10.2.	Amortización acumulada del inmovilizado material	120
5.11.	Provisiones de inmovilizado	121
5.12.	Consideraciones legales y presupuestarias	122
CAPÍTULO 6. GRUPO 3. EXISTENCIAS		125
6.1.	Introducción	125
6.2.	Tipología	126
6.3.	Provisiones por depreciación de existencias	130
6.4.	Consideraciones legales y presupuestarias	131
CAPÍTULO 7. GRUPO 4. ACREEDORES Y DEUDORES		133
7.1.	Introducción	133
7.2.	Acreeedores presupuestarios	134
7.2.1.	Acreeedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente	135
7.2.2.	Acreeedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos cerrados	142
7.2.3.	Acreeedores por operaciones comerciales. Presupuesto corriente	146
7.2.4.	Acreeedores por operaciones comerciales. Presupuestos cerrados	148
7.2.5.	Acreeedores por devolución de ingresos	149
7.2.6.	Acreeedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto	150
7.3.	Acreeedores no presupuestarios	151
7.3.1.	Acreeedores por IVA soportado	152
7.3.2.	Acreeedores por periodificación de gastos presupuestarios	153
7.3.3.	Acreeedores por obligaciones reconocidas. Anticipos de tesorería	154
7.3.4.	Otros acreeedores no presupuestarios	159
7.4.	Deudores presupuestarios	160
7.4.1.	Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente	163
7.4.2.	Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados	166
7.4.3.	Derechos anulados de presupuesto corriente	168
7.4.4.	Derechos anulados de presupuestos cerrados	169
7.4.5.	Deudores por operaciones comerciales. Presupuesto corriente	171
7.4.6.	Deudores por operaciones comerciales. Presupuestos cerrados	172
7.4.7.	Devoluciones de ingresos	174
7.4.8.	Derechos cancelados en especie de presupuesto corriente	175
7.4.9.	Derechos cancelados en especie de presupuestos cerrados	175
7.5.	Deudores no presupuestarios	176
7.5.1.	Deudores por IVA repercutido	177
7.5.2.	Deudores por pagos a justificar	178
7.5.3.	Deudores por servicio de recaudación	179
7.5.4.	Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento	180
7.5.5.	Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento	181
7.5.6.	Otros deudores no presupuestarios	183
7.6.	Deudores y acreeedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	184
7.6.1.	Deudores por derechos reconocidos de recursos de otros entes públicos	185
7.6.2.	Derechos anulados por recursos de otros entes públicos	186
7.6.3.	Entes públicos por derechos a cobrar	188
7.6.4.	Entes públicos, por ingresos pendientes de liquidar	189
7.6.5.	Devoluciones de ingresos por recursos de otros entes públicos	191
7.6.6.	Entes públicos, por devolución de ingresos pendientes de pago	191
7.6.7.	Entes públicos, c/c efectivo	192
7.6.8.	Acreeedores por devolución de ingresos por recursos de otros entes	193
7.6.9.	Derechos cancelados en especie por recursos de otros entes públicos	195
7.7.	Administraciones públicas	195

7.7.1.	Hacienda Pública, deudor por diversos conceptos	196
7.7.2.	Organismos de previsión social, deudores	198
7.7.3.	Hacienda Pública, IVA soportado	199
7.7.4.	Hacienda Pública, acreedor por diversos conceptos	201
7.7.5.	Organismos de previsión social, acreedores	204
7.7.6.	Hacienda Pública, IVA repercutido	205
7.8.	Ajustes por periodificación	207
7.8.1.	Gastos anticipados	207
7.8.2.	Ingresos anticipados	208
7.9.	Provisiones	209
7.9.1.	Provisión para insolvencias	209
7.9.2.	Provisión para devolución de impuestos	210
7.10.	Consideraciones legales y presupuestarias	211
<b>CAPÍTULO 8. GRUPO 5. CUENTAS FINANCIERAS</b>		<b>213</b>
8.1.	Introducción	213
8.2.	Empréstitos y otras emisiones análogas a corto plazo	214
8.2.1.	Obligaciones y bonos a corto plazo	215
8.2.2.	Deudas representadas en otros valores negociables a corto plazo	218
8.2.3.	Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas	218
8.2.4.	Empréstitos y otras emisiones análogas a corto plazo en moneda extranjera	219
8.2.5.	Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda extranjera	221
8.3.	Deudas a corto plazo por préstamos recibidos y otros conceptos	222
8.3.1.	Deudas a corto plazo con entidades de crédito	223
8.3.2.	Deudas a corto plazo	224
8.3.3.	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	224
8.3.4.	Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito	225
8.3.5.	Intereses a corto plazo de deudas	226
8.3.6.	Deudas a corto plazo por préstamos recibidos y otros conceptos en moneda extranjera	226
8.3.7.	Intereses a corto plazo de deudas en moneda extranjera	228
8.4.	Inversiones financieras temporales	229
8.4.1.	Inversiones financieras temporales en capital	230
8.4.2.	Valores de renta fija a corto plazo	232
8.4.3.	Créditos a corto plazo	233
8.4.4.	Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado	234
8.4.5.	Créditos a corto plazo al personal	235
8.4.6.	Dividendo a cobrar	235
8.4.7.	Intereses a corto plazo de valores de renta fija	236
8.4.8.	Intereses a corto plazo de créditos	238
8.4.9.	Imposiciones a corto plazo	239
8.4.10.	Desembolsos pendientes sobre acciones a corto plazo	240
8.5.	Otras cuentas no bancarias	241
8.5.1.	Cuentas corrientes no bancarias	241
8.5.2.	Cobros pendientes de aplicación	242
8.5.3.	Pagos pendientes de aplicación	243
8.5.4.	Cuentas de enlace	244
8.5.5.	Anticipos de caja fija pendientes de reposición	254
8.5.6.	Otras partidas pendientes de aplicación	255
8.6.	Fianzas y depósitos recibidos y constituidos a corto plazo	256
8.6.1.	Fianzas recibidas a corto plazo	256
8.6.2.	Depósitos recibidos a corto plazo	257
8.6.3.	Fianzas constituidas a corto plazo	258
8.6.4.	Depósitos constituidos a corto plazo	260
8.7.	Tesorería	261
8.7.1.	Caja	261

8.7.2.	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	261
8.7.3.	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación	262
8.7.4.	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos	262
8.7.5.	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas financieras	264
8.7.6.	Movimientos internos de Tesorería	264
8.7.7.	Formalización	265
8.8.	Ajustes por periodificación	265
8.8.1.	Gastos financieros anticipados	265
8.8.2.	Ingresos financieros anticipados	266
8.9.	Provisiones financieras	267
8.9.1.	Provisión por depreciación de valores negociables a corto plazo	267
8.9.2.	Provisión para insolvencias de créditos a corto plazo	268
8.10.	Consideraciones legales y presupuestarias	269
<b>CAPÍTULO 9. GRUPO 6. COMPRAS Y GASTOS POR NATURALEZA</b>		<b>271</b>
9.1.	Introducción	271
9.2.	Compras	272
9.2.1.	Compras de...	272
9.2.2.	Devoluciones de compras y operaciones similares	273
9.2.3.	«Rappels» por compras	274
9.3.	Variación de existencias	274
9.4.	Servicios exteriores	275
9.5.	Tributos	278
9.5.1.	Tributos	278
9.5.2.	Ajustes negativos en la imposición indirecta	278
9.5.3.	Ajustes positivos en la imposición indirecta	279
9.6.	Gastos de personal y prestaciones sociales	280
9.7.	Transferencias y subvenciones	282
9.7.1.	Transferencias corrientes	282
9.7.2.	Subvenciones corrientes	283
9.7.3.	Transferencias de capital	283
9.7.4.	Subvenciones de capital	283
9.8.	Gastos financieros	284
9.8.1.	Intereses de obligaciones y bonos	285
9.8.2.	Intereses de deudas...	286
9.8.3.	Descuentos sobre ventas por pronto pago	287
9.8.4.	Pérdidas en valores negociables	287
9.8.5.	Pérdidas de créditos	288
9.8.6.	Diferencias negativas de cambio	289
9.8.7.	Otros gastos financieros	290
9.9.	Pérdidas procedentes del inmovilizado, otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	291
9.9.1.	Pérdidas procedentes del inmovilizado	291
9.9.2.	Pérdidas por operaciones de endeudamiento	292
9.9.3.	Pérdidas de créditos incobrables	292
9.9.4.	Otras pérdidas de gestión corriente	293
9.9.5.	Gastos extraordinarios	293
9.9.6.	Gastos y pérdidas de ejercicios anteriores	294
9.10.	Dotaciones para amortizaciones	296
9.11.	Dotaciones a las provisiones	297
9.11.1.	Dotación a la provisión de existencias	297
9.11.2.	Dotación a la provisión para insolvencias	297
9.11.3.	Dotación a la provisión para valores negociables a largo plazo	298
9.11.4.	Dotación a la provisión para valores negociables a corto plazo	299
9.11.5.	Dotación a la provisión para insolvencias de créditos a corto plazo	299
9.12.	Consideraciones legales y presupuestarias	300

CAPÍTULO 10. GRUPO 7. VENTAS E INGRESOS POR NATURALEZA	303
10.1. Introducción	303
10.2. Ventas	304
10.2.1. Ventas de mercaderías, productos, subproductos y embalajes	304
10.2.2. Prestaciones de servicios	305
10.2.3. Devoluciones de ventas y operaciones similares	305
10.2.4. «Rappels» sobre ventas	306
10.3. Variación de existencias	306
10.4. Impuestos directos y cotizaciones sociales	307
10.5. Impuestos indirectos	308
10.6. Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	310
10.7. Transferencias y subvenciones	312
10.7.1. Transferencias corrientes	312
10.7.2. Subvenciones corrientes	313
10.7.3. Transferencias de capital	313
10.7.4. Subvenciones de capital	314
10.8. Ingresos financieros	315
10.8.1. Ingresos de participaciones en capital	315
10.8.2. Ingresos de valores de renta fija	316
10.8.3. Ingresos de créditos a largo/corto plazo	317
10.8.4. Descuentos sobre compras por pronto pago	318
10.8.5. Beneficios en valores negociables	319
10.8.6. Diferencias positivas de cambio	319
10.8.7. Otros ingresos financieros	320
10.9. Beneficios procedentes del inmovilizado, otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	321
10.9.1. Beneficios procedentes del inmovilizado	321
10.9.2. Reintegros	322
10.9.3. Beneficios por operaciones de endeudamiento	323
10.9.4. Ingresos por arrendamientos	323
10.9.5. Ingresos por servicios diversos	324
10.9.6. Otros ingresos	324
10.9.7. Ingresos extraordinarios	324
10.9.8. Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores	325
10.10. Trabajos realizados para la entidad	326
10.10.1. Trabajos realizados para inversiones destinadas al uso general	327
10.10.2. Trabajos realizados para el inmovilizado inmaterial	327
10.10.3. Trabajos realizados para el inmovilizado material	328
10.10.4. Trabajos realizados para inversiones gestionadas	328
10.10.5. Incorporación al activo de gastos de formalización de deudas	328
10.11. Excesos y aplicaciones de provisiones	329
10.11.1. Exceso de provisión para riesgos y gastos	329
10.11.2. Provisión de existencias aplicada	330
10.11.3. Provisión para insolvencias aplicada	330
10.11.4. Exceso de provisión para devolución de impuestos	331
10.11.5. Exceso de provisión para valores negociables a largo plazo	331
10.11.6. Exceso de provisión para valores negociables a corto plazo	332
10.11.7. Exceso de provisión para insolvencias de créditos a corto plazo	333
10.12. Consideraciones legales y presupuestarias	333
CAPÍTULO 11. CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	335
11.1. Introducción	335
11.2. La Contabilidad Presupuestaria frente a la Contabilidad Financiera	336
11.3. Cuentas de Control Presupuestario	339
11.3.1. Presupuesto ejercicio corriente	339
11.3.2. Presupuesto de gastos: Créditos iniciales	340
11.3.3. Presupuesto de gastos: Modificaciones de créditos	341

11.3.4. Presupuesto de gastos: Créditos definitivos	342
11.3.5. Presupuesto de gastos: Gastos autorizados	348
11.3.6. Presupuesto de gastos: Gastos comprometidos	349
11.3.7. Presupuesto de ingresos: Previsiones iniciales	351
11.3.8. Presupuesto de ingresos: Modificación de previsiones	352
11.3.9. Presupuesto de ingresos: Previsiones definitivas	352
11.4. Anticipos de Tesorería	353
11.4.1. Anticipos de Tesorería concedidos	353
11.4.2. Créditos anticipados	354
11.4.3. Gastos autorizados	355
11.4.4. Gastos comprometidos	355
11.5. Planteamiento general operativo	357
11.5.1. Esquema de ejercicio presupuestario simple	357
11.5.2. Modificaciones en el estado presupuestario de gastos	357
11.5.3. Modificaciones en el estado presupuestario de ingresos	358
11.5.4. Retención de créditos	359
11.5.5. Anticipos de Tesorería (art. 65 texto refundido de la Ley General Presupuestaria)	359
11.6. Cierre de la Contabilidad Presupuestaria	360
11.7. Consideraciones finales	362
11.7.1. Introducción	362
11.7.2. Tratamiento contable de las operaciones presupuestarias (Grupo 0) del P.G.C.P.	362
11.7.3. Cierre	365
11.7.4. Movimiento global de las cuentas presupuestarias	366
11.7.5. Alternativas planteadas al cierre del Plan de Contabilidad Pública: Alternativa A, B y C	369
11.8. Consideraciones legales y presupuestarias	372
CAPÍTULO 12. CUENTAS ANUALES. NORMAS DE ELABORACIÓN	375
12.1. Documentos que integran las Cuentas Anuales	375
12.2. Formulación de las Cuentas Anuales	375
12.3. Estructura de las Cuentas Anuales	375
12.4. Balance	376
12.5. Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial	379
12.6. Estado de Liquidación del Presupuesto	384
12.7. Memoria	390
12.7.1. Contenido de la memoria	390
12.7.2. Estado operativo	390
12.7.3. Información de carácter financiero	391
<i>Cuadro de Financiación, Remanente de Tesorería, Tesorería.</i>	
12.7.4. Información sobre la ejecución del gasto público	398
<i>Modificaciones de crédito, Remanentes de crédito, Clasificación funcional del gasto, Ejecución de proyectos de inversión, Contratación administrativa, Transferencias y subvenciones concedidas, Convenios, Personal, Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto, Anticipos de tesorería, Obligaciones de presupuestos cerrados, Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores.</i>	
12.7.5. Información sobre la ejecución del ingreso público	413
<i>Proceso de gestión, Devolución de ingresos, Transferencias y subvenciones recibidas, Tasas, precios públicos y precios privados, Aplicación del Remanente de Tesorería, Derechos a cobrar de Presupuestos cerrados, Derechos presupuestarios pendientes de cobro según su grado de exigibilidad, Desarrollo de los compromisos de ingreso, Compromisos de ingreso con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores.</i>	
12.7.6. Gastos con financiación afectada	431
12.7.7. Información sobre el inmovilizado no financiero	431
<i>Inmovilizado inmaterial, Inmovilizado material, Inversiones gestionadas para otros entes públicos, Inversiones destinadas al uso general.</i>	

12.7.8. Información sobre las inversiones financieras .....	437
<i>Inversiones financieras en capital, Valores de renta fija, Créditos.</i>	
12.7.9. Información sobre el endeudamiento .....	440
<i>Pasivos financieros a largo y a corto plazo, Avaes.</i>	
12.7.10. Existencias .....	443
CAPÍTULO 13. PROCESO CONTABLE COMPLETO DE UNA ENTIDAD PÚBLICA .....	445
CAPÍTULO 14. AUDITORÍA Y CONTROL EN EL SECTOR PÚBLICO .....	501
14.1. El Control .....	501
14.2. La Auditoría .....	501
14.2.1. Definición .....	501
14.2.2. Clases de Auditoría .....	502
14.2.3. Ramas de Auditoría .....	503
14.2.4. Principios de Auditoría .....	505
14.2.5. Situación actual de la Auditoría Pública .....	507
14.2.6. Aportación del <i>yellow book</i> .....	507
14.3. Responsabilidad de los auditores ante la Auditoría Pública .....	511
14.4. Consideración social del riesgo .....	512
14.5. Nuevos retos de la Auditoría Pública .....	513
14.6. Papel de las Instituciones de Control Externo .....	515
Bibliografía .....	516
ÍNDICE .....	517

---

## Presentación

---

A lo largo de los últimos años el Sector Público ha ido creciendo significativamente para atender, cada vez en mayor medida, un conjunto de necesidades sociales.

Paralelamente a dicho proceso, y como consecuencia del mismo, se ha ido exponiendo por parte de los agentes económicos y sociales la necesidad de obtener información del Sector Público; en particular, de sus características y de sus necesidades de financiación, así como de la aplicación de las mismas.

Para dar respuesta a tales necesidades de información, la disciplina contable utiliza como instrumento los planes de contabilidad, que delimitan y determinan la información pública para facilitar su análisis, y cuya última versión data del 6 de mayo de 1994.

El objetivo del presente libro se centra en exponer a los estudiosos de la Contabilidad Pública los conceptos básicos fundamentales de la contabilidad y del presupuesto, así como de la correspondiente información financiera, a fin de permitir tanto su análisis como la elaboración de ésta, profundizando en un campo de la disciplina contable que, tradicionalmente, no ha sido estudiado en igual medida que el aplicable a la economía empresarial o del Sector Privado.

Para ello, en el libro se exponen, de forma estructurada, los temas más importantes que afectan a la información del Sector Público.

En orden a su seguimiento, los lectores y estudiantes que aborden la presente obra verán facilitada su labor si cuentan previamente con conocimientos de contabilidad a nivel de un curso de Contabilidad General o Introducción a la Contabilidad.

La obra se estructura del siguiente modo:

El Capítulo 1 se dirige al conocimiento de las características y delimitaciones del Sector Público, así como de las entidades no lucrativas.

El Capítulo 2 se centra en el estudio del proceso y características de la Normalización Contable Pública.

El Capítulo 3 se reserva para efectuar un acopio de los conceptos fundamentales que intervienen en la Contabilidad Pública.

Los ocho capítulos siguientes, del 4 al 11, se dedican al estudio de los grupos, subgrupos y cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, desde la perspectiva de su exposición conceptual, relaciones contables, operativa contable y consideraciones legales y presupuestarias. Conviene manifestar que los aspectos más novedosos y diferenciales respecto al Plan General de Contabilidad Empresarial se centran en los grupos de cuentas 1, 2, 4 y 0, y en menor intensidad en los grupos 3, 5, 6 y 7. Es por ello por lo que se pondrá un mayor énfasis en los primeros grupos reseñados.