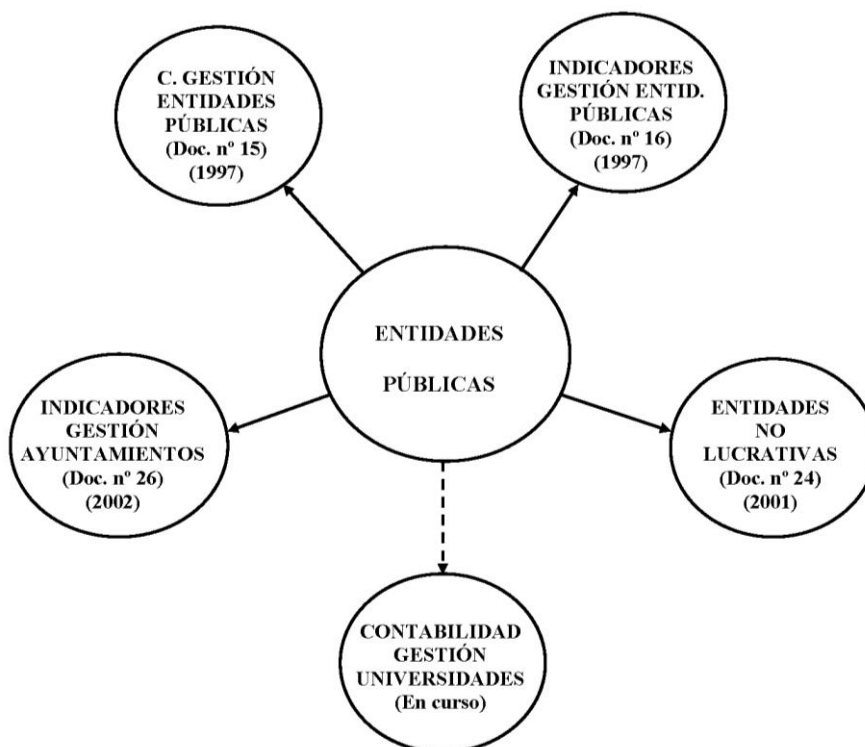


## ÁREA: LAS ENTIDADES PÚBLICAS Y SIN FINES DE LUCRO

La Comisión de Contabilidad de Gestión ha publicado hasta el momento un conjunto de cinco Documentos relacionados con el área de “La contabilidad de gestión en las entidades públicas”.

A continuación se recoge un Esquema gráfico que incluye los citados Documentos:



A continuación se exponen los objetivos y el resumen de los contenidos de cada uno de los cinco Documentos que la Comisión ha elaborado en relación con esta área temática de la Contabilidad de Gestión.

### LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS (Documento nº 15.- 1997)

#### 1. Objetivos y resumen del Documento

El sector público tiene que dar satisfacción a un abanico de necesidades sociales en continua expansión que exige una gestión rigurosa de los recursos públicos. La existencia de unos recursos públicos limitados para hacer frente a las prestaciones sociales y el desarrollo de espacios socio-económicos y políticos internacionales, imponen la lógica de la eficiencia y la eficacia, configurando al sector público como un instrumento clave del país en es competencia internacional.

#### 2. Índice del Documento

Se recoge a continuación el Índice sintético de este Documento:

1. INTRODUCCIÓN.
2. LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN EL ÁMBITO DEL SECTOR PÚBLICO ESPAÑOL.
  - 2.1. Delimitación del entorno del sector público.
  - 2.2. Objetivos de la contabilidad de gestión en este ámbito.
3. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA METODOLOGÍA Y FASES DEL SISTEMA.
  - 3.1. Procedencia de los componentes de costes.
  - 3.2. Clasificación de los componentes de costes.
  - 3.3. Centros de coste.
    - 3.1. Portadores de costes.
    - 3.2. Proceso de imputación de los costes.
4. SISTEMA DE INFORMACIÓN PARA LA GESTIÓN PÚBLICA.

- 4.1. Características de los "inputs" del sistema.
  - 4.2. Información sobre el sistema de gestión de inmovilizado.
  - 4.1. Información sobre el sistema de gestión de personal.
  - 4.2. Información sobre el sistema de gestión de bienes corrientes y servicios.
- 5. EL PROCESO DE PRESUPUESTACIÓN COMO CONTROL DE GESTIÓN.
    - 5.1. El presupuesto financiero.
    - 5.2. El presupuesto económico.
  - 6. LOS INGRESOS EN UN ORGANISMO PÚBLICO.
    - 6.1. La naturaleza de los ingresos.
    - 6.2. Tipos de ingresos.
    - 6.3. Ingresos calculados.
  - 7. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN EN UN ORGANISMO PÚBLICO.
    - 7.1. Los márgenes y el resultado contable.
    - 7.2. Los indicadores de gestión.
  - 8. LOS INFORMES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN.

ANEXO. Normativa que fundamenta la implantación de un sistema de contabilidad de gestión.

## **INDICADORES DE GESTIÓN PARA LAS ENTIDADES PÚBLICAS**

(Documento nº 16.- 1997)

### **1. Objetivos y resumen del Documento**

En el presente Documento se establecen las bases metodológicas y los procedimientos para el establecimiento de un sistema de información basado *en indicadores de gestión*, válido con carácter básico y general para el conjunto de las *Administraciones públicas*, y más concretamente para la gestión de los diferentes *servicios públicos*.

Por tanto, y contando con las restricciones que impone el marco de la gestión pública, en el Documento se desarrolla una propuesta integral para la elaboración de indicadores de gestión de los servicios públicos, intentando dar cabida a la mayor parte de situaciones, y asimismo bajo una perspectiva de aplicabilidad práctica.

Los ocho grandes aspectos o factores clave en la gestión de las entidades públicas para los que se elaboran un conjunto de indicadores dentro del Documento, son los siguientes: 1) ECONOMÍA, 2) EFICACIA, 3) EFICIENCIA, 4) EFECTIVIDAD, 5) EQUIDAD, 6) EXCELENCIA, 7) ENTORNO, Y 8) EVOLUCIÓN SOSTENIBLE.

También se intentan recoger ejemplos concretos, así como alguna referencia a experiencias de otros países en este ámbito, con el objetivo de ilustrar las posibilidades reales de la metodología propuesta.

### **2. Índice del Documento**

Se recoge a continuación el Índice sintético de este Documento:

- 1. INTRODUCCIÓN
  - 1.1. Consideraciones preliminares
  - 1.2. Bases legales de la utilización de indicadores en España
  - 1.3. Entidades públicas y servicios públicos
  - 1.4. Carácter diferencial de las entidades públicas respecto de las privadas
- 2. MEDICIÓN DE LA GESTIÓN
  - 2.1. Necesidad de la utilización de indicadores de gestión
  - 2.2. Economía
  - 2.3. Eficacia
  - 2.4. Eficiencia
  - 2.5. Efectividad
  - 2.6. Equidad
  - 2.7. Excelencia
  - 2.8. Entorno
  - 2.9. Sostenibilidad

3. USO DE INDICADORES
  - 1.1. Concepto de indicador
  - 1.2. Condiciones que deben reunir los indicadores
  - 1.3. Clases de indicadores
  - 1.4. Destinatarios y usuarios de los indicadores
  - 1.5. Metodología para la construcción de indicadores
  - 1.6. Series de indicadores
  - 1.7. Matriz de indicadores
  - 1.8. Utilización de referentes
  - 1.9. Utilización de cuadros de mando
2. DIFICULTADES EN LA IMPLANTACIÓN DE SISTEMAS DE CONTROL MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DE INDICADORES
  - 4.1. Limitaciones respecto a la utilización de indicadores
  - 4.2. Dificultades de medición de los indicadores.
  - 4.3. El control del proceso operativo
5. CONSIDERACIONES RELATIVAS A LA EVALUACIÓN DE LA ECONOMÍA
  - 5.1. La economía como parte de la eficiencia
  - 5.2. Componentes del control de la economía
  - 5.3. Técnicas de comprobación basadas en los inputs
  - 5.4. Racionalización de los costes
6. CONSIDERACIONES RELATIVAS A LA EVALUACIÓN DE LA EFICACIA
  - 6.1. Condiciones previas a la evaluación del nivel de eficacia
  - 6.2. Finalidades de las medidas de eficacia
  - 6.3. Técnicas de revisión basadas en los outputs
7. CONSIDERACIONES RELATIVAS A LA EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA
  - 7.1. Comparación con estándares predeterminados
  - 7.2. Series cronológicas de evaluación
  - 7.3. Series comparativas
  - 7.4. Análisis de datos envolventes
8. CONSIDERACIONES RELATIVAS A LA EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD
9. CONSIDERACIONES RELATIVAS A LA EVALUACIÓN DE LA EQUIDAD
  - 9.1. Equidad territorial
  - 9.2. Distribución en función de la renta
  - 9.3. Otros parámetros
10. CONSIDERACIONES RELATIVAS A LA EVALUACIÓN DE LA EXCELENCIA
11. CONSIDERACIONES RELATIVAS A LA EVALUACIÓN DEL ENTORNO
  - 11.1. Principios básicos de un sistema de información basado en el entorno
  - 11.2. Proceso de construcción de un sistema de seguimiento del entorno
12. CONSIDERACIONES RELATIVAS A LA EVALUACIÓN DE LA SOSTENIBILIDAD
  - 12.1. Indicadores de sostenibilidad
  - 12.2. Factores que condicionan la sostenibilidad

ANEXO 1. La utilización de indicadores para la gestión pública en Canadá, Reino Unido, Estados Unidos, Alemania, Suecia y Holanda

ANEXO 2. Ejemplos de indicadores según su naturaleza

ANEXO 3. Ejemplos de indicadores según el objeto a medir

ANEXO 4. Ejemplo de batería de indicadores sobre transporte público

ANEXO 5. Ejemplo de perfil de una ciudad utilizando indicadores

ANEXO 6. Ejemplo de comparación de los servicios públicos de varias ciudades a través de indicadores

# LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO

(Documento nº 24.- 2001)

## 1. Objetivos y resumen del Documento

Documento AECA elaborado por la Comisión de Contabilidad de Gestión cuyo objetivo se centra en la aportación de elementos conceptuales y modelos de contabilidad de gestión para las Entidades No Lucrativas (ENL). Se hace hincapié en el cálculo de costes, en el proceso de elaboración del presupuesto y en la implantación de indicadores que faciliten la información cuantitativa y cualitativa de la gestión de las ENL. Tradicionalmente, en las ENL suelen dedicar poco tiempo a su gestión por lo que se considera importante poder aportar modelos que puedan ser de utilidad para la gestión de estas organizaciones. En España, el Insituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas aprobó en 1998 la adaptación sectorial del Plan General Contable para tales entidades y facilita herramientas para el control de su gestión como son los modelos de presupuestos.

## 2. Índice del Documento

Se recoge a continuación el Índice sintético de este Documento:

1. INTRODUCCIÓN.
2. SECTOR NO LUCRATIVO Y ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO.
  - 2.1. Definición.
  - 2.2. Características de las ENL.
  - 2.3. Clasificación.
  - 2.4. Situación de las ENL en España.
  - 2.5. Normativa contable de las ENL en España.
3. LOS COSTES: UN INSTRUMENTO PARA LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN EN LAS ENL.
  - 3.1. Clasificación de los costes.
  - 3.2. Sistemas de cálculo de costes.
4. EL CONTROL DE GESTIÓN EN LAS ENL.
  - 4.1. Aspectos diferenciales de las ENL en materia de control de gestión.
  - 4.2. El proceso del control de gestión.
5. PROCESO PRESUPUESTARIO.
  - 5.1. Características del presupuesto.
  - 5.2. Proceso de elaboración del presupuesto.
6. LA EVALUACIÓN DE RESULTADOS A TRAVÉS DE INDICADORES.
  - 6.1. Definición y proceso de elaboración de los indicadores.
  - 6.2. Forma y características de los indicadores.
  - 6.3. Periodicidad y valor de referencia de los indicadores.
  - 6.4. Ventajas y limitaciones de la utilización de los indicadores.
7. EL CUADRO DE MANDO INTEGRAL EN LAS ENL.
8. TIPOS DE INDICADORES PARA ENL.
  - 8.1. Indicadores del grado de cobertura de las necesidades.
  - 8.2. Indicadores de actividad.
  - 8.3. Indicadores de la estructura de recursos financieros.
  - 8.4. Indicadores de impacto.
  - 8.5. Indicadores de economía.
  - 8.6. Indicadores de utilización de medios.
  - 8.7. Indicadores de calidad.
  - 8.8. Indicadores de participación.
  - 8.9. Indicadores de fidelización y democratización.
9. EJEMPLOS DE INDICADORES PARA ENL.
  - 9.1. Ejemplo de indicadores para ENL de servicios sociales.
  - 9.2. Ejemplo de indicadores para ENL que realizan actividades culturales: teatro.
  - 9.3. Ejemplo de indicadores para ENL que realizan actividades asociativas.

ANEXO 1. NORMATIVA CONTABLE. RESUMEN DE LA ADAPTACIÓN SECTORIAL DEL PGC A LAS ENL (REAL DECRETO 776/1998 DE 30 DE ABRIL, PUBLICADO EN EL BOE DE 14 DE MAYO).

ANEXO 2. MODELO PRESUPUESTARIO OFICIAL.

# UN SISTEMA DE INDICADORES DE GESTIÓN PARA LOS AYUNTAMIENTOS

(Documento nº 26.- 2002)

## 1. Objetivos y resumen del Documento

Los Ayuntamientos, como órganos de gobierno y de gestión de los municipios, constituyen una parte muy importante del sector público español; son las entidades más cercanas a los ciudadanos en cuanto a los servicios públicos que prestan, y las inversiones que realizan vienen suponiendo en estos últimos años una alta proporción de las inversiones públicas totales.

En el presente Documento se recoge un *Sistema de indicadores de gestión* que integra una amplia serie de indicadores destinados a evaluar la gestión y las actividades de dichos Ayuntamientos, así como un conjunto de reglas, atributos y pautas metodológicas que han de caracterizar a estos indicadores de cara a que resulten adecuados, eficaces y útiles desde un punto de vista social. El Sistema que se propone es *abierto y flexible* en su utilización, de forma que se puedan seleccionar y aplicar en cada caso aquellos indicadores que resulten adecuados en función de los objetivos del correspondiente análisis, así como de las características, el tamaño o las actividades de los Ayuntamientos que se deseen evaluar y comparar.

Por otra parte, los indicadores que se proponen se refieren a diferentes Áreas de actividades municipales y aspectos a controlar en el funcionamiento operativo y financiero de estas entidades: 1. Protección civil y seguridad ciudadana. 2. Seguridad, protección y promoción social. 3. Producción de bienes públicos de carácter social. 4. Producción de bienes públicos de carácter económico. 5. Actividades generales. 6. Gestión financiera, económica y presupuestaria. En cada caso, los indicadores se proyectan sobre cuatro áreas o factores clave de éxito en estas entidades: A) Economía e inputs. B) Eficacia y outputs. C) Eficiencia y procesos. D) Excelencia.

Se proporcionan finalmente en el Documento una serie de pautas para la posible aplicación práctica del Sistema de indicadores de gestión propuesto para estas entidades locales.

## 2. Índice del Documento

Se recoge a continuación el Índice sintético de este Documento:

1. INTRODUCCIÓN.
2. LOS SERVICIOS Y ACTIVIDADES DE LOS AYUNTAMIENTOS.
3. CARACTERÍSTICAS DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN PARA AYUNTAMIENTOS.
4. FACTORES CLAVE A EVALUAR EN EL SISTEMA DE INDICADORES DE GESTIÓN.
5. INDICADORES DE *PROTECCIÓN CIVIL Y SEGURIDAD CIUDADANA*.
6. INDICADORES DE *SEGURIDAD, PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL*.
7. INDICADORES DE *PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS DE CARÁCTER SOCIAL*.
8. INDICADORES DE *PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS DE CARÁCTER ECONÓMICO*.
9. INDICADORES DE *ACTIVIDADES GENERALES*.
10. INDICADORES DE *GESTIÓN FINANCIERA, ECONÓMICA Y PRESUPUESTARIA*.
11. APLICACIÓN GLOBAL DEL SISTEMA DE INDICADORES EN LOS AYUNTAMIENTOS.