

| CONTENIDOS

| | |
|--|-----------|
| CONTENIDOS | 9 |
| AGRADECIMIENTOS | 19 |
| CUADROS | 21 |
| TABLAS | 25 |
| ABREVIATURAS UTILIZADAS | 27 |
| PRESENTACIÓN | 31 |
| | |
| PARTE I: LAS REFORMAS DE LA GESTIÓN EN EL SECTOR PÚBLICO | 47 |
| 1. EL SECTOR PÚBLICO | 49 |
| 1.1. INTRODUCCIÓN Y FUNCIONES | 49 |
| 1.2. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS Y ESTRUCTURA DEL SECTOR PÚBLICO | 54 |
| 1.2.1. ÁMBITO | 54 |
| 1.2.2. ESTRUCTURA DE PODER | 56 |
| 1.2.3. ORGANIZACIÓN | 58 |
| 1.2.4. CARACTERÍSTICAS | 60 |
| 1.3. SERVICIOS PÚBLICOS | 63 |
| 1.4. GESTIÓN | 64 |
| | |
| 2. LAS REFORMAS DE LA GESTIÓN PÚBLICA | 69 |
| 2.1. LOS MOTIVOS DEL CAMBIO | 69 |
| 2.2. CARACTERÍSTICAS DE LA NUEVA GESTIÓN PÚBLICA | 75 |
| 2.2.1. DESREGULACIÓN | 77 |
| 2.2.2. DESCENTRALIZACIÓN | 78 |

| | |
|--|------------|
| 2.2.3. ORIENTACIÓN DE MERCADO | 81 |
| 2.2.4. RESULTADOS-PERFORMANCE | 83 |
| 2.2.5. CAPACIDAD ESTRATÉGICA | 86 |
| 2.2.6. RESPONSABILIDADES-ACCOUNTABILITY | 87 |
| 2.2.6.1. Concepto | 87 |
| 2.2.6.2. Accountability en la Administración | 89 |
| 2.2.6.3. Accountability frente al Parlamento y los ciudadanos | 90 |
| 2.2.7. PRESUPUESTOS POR OBJETIVOS | 92 |
| 2.2.8. ORIENTACIÓN HACIA EL CIUDADANO | 92 |
| 2.2.9. TRANSPARENCIA | 94 |
| 2.2.10. CAMBIO CULTURAL | 95 |
| 2.3. RESULTADOS Y DIFICULTADES | 97 |
| 2.4. PAPEL DE LA CONTABILIDAD Y LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN | 101 |
| 2.4.1. PAPEL DE LA INFORMACIÓN EN LA GESTIÓN | 101 |
| 2.4.2. LA CONTABILIDAD PÚBLICA | 106 |
| 2.5. EVALUACIÓN DE RESULTADOS. INDICADORES | 110 |
| 2.5.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | 110 |
| 2.5.2. INDICADORES DE PERFORMANCE | 115 |
| 2.5.2.1. Indicadores primarios | 115 |
| 2.5.2.2. Indicadores secundarios | 117 |
| 2.5.3. DEFINICIÓN DE OBJETIVOS E INDICADORES | 119 |
| 2.5.4. INFORMACIÓN ELABORADA | 123 |
| 2.6. CONDICIONANTES Y ENTORNO DE LAS REFORMAS EMPRENDIDAS. EL MODELO DE CONTINGENCIAS. | 133 |
| 2.7. ORGANIZACIONES IMPULSORAS DE MEJORAS EN LA GESTIÓN PÚBLICA | 145 |
| 2.7.1. LA ORGANIZACIÓN PARA LA COOPERACIÓN Y EL DESARROLLO ECONÓMICO (OCDE) | 149 |
| 2.7.2. LA LABOR DE LA INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC) | 150 |
| 2.8. PAPEL DEL PRESUPUESTO DENTRO DEL NPM | 153 |
| | |
| PARTE II: EL PRESUPUESTO PÚBLICO | 159 |
| 3. OBJETIVOS Y FINES TRADICIONALES DEL PRESUPUESTO | 161 |
| 3.1. FUNCIONES DEL PRESUPUESTO | 163 |
| 3.1.1. INSTRUMENTO DE PROGRAMACIÓN ECONÓMICA Y SOCIAL | 163 |
| 3.1.2. INSTRUMENTO DE GOBIERNO | 164 |
| 3.1.3. INSTRUMENTO DE FINANCIACIÓN | 164 |
| 3.1.4. INSTRUMENTO DE ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN | 164 |
| 3.1.5. EL PRESUPUESTO COMO ACTO LEGISLATIVO | 165 |
| 3.2. EL MARCO LEGAL | 168 |

| | |
|---|-----|
| 3.3. VISIÓN TRADICIONAL A CORTO PLAZO | 170 |
| 3.4. PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS CLÁSICOS | 171 |
| 3.4.1. PRINCIPIO DE COMPETENCIA | 171 |
| 3.4.2. PRINCIPIO DE UNIVERSALIDAD | 171 |
| 3.4.3. PRINCIPIO DE UNIDAD | 172 |
| 3.4.4. PRINCIPIO DE ESPECIALIDAD | 172 |
| 3.4.5. PRINCIPIO DE PUBLICIDAD | 173 |
| 3.4.6. PRINCIPIO DE DISCIPLINA FISCAL | 174 |
| 3.4.7. PRINCIPIO DE CONTINUIDAD | 174 |
| 3.4.8. PRINCIPIO DE UNIDAD DE CAJA | 174 |
| 3.4.9. PRINCIPIO DE ANUALIDAD | 174 |
| 3.5. NUEVOS OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO | 175 |
| 3.5.1. FUNCIÓN PREVISORA Y PLANIFICADORA | 176 |
| 3.5.2. PERSPECTIVA PLURIANUAL E INFORMACIÓN SOBRE EL IMPACTO A LARGO PLAZO | 177 |
| 3.5.3. INFORMACIÓN ÚTIL PARA LA TOMA DE DECISIONES | 178 |
| 3.5.4. CONTROL Y ACCOUNTABILITY | 178 |
| 3.5.5. TRANSPARENCIA Y CLARIDAD | 178 |
| 3.5.6. CONTRIBUCIÓN PARA LA PRESTACIÓN EFICAZ Y EFICIENTE DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS | 179 |
| 3.6. CLASIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | 179 |
| 3.6.1. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA | 181 |
| 3.6.2. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA | 181 |
| 3.6.3. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL | 183 |
| 3.7. EL PRESUPUESTO DE CAPITAL | 184 |
| 3.8. PRESENTACIÓN DEL PRESUPUESTO | 187 |
| 3.8.1. INFORMACIÓN COMÚN | 187 |
| 3.8.2. OTRA INFORMACIÓN ÚTIL A INCLUIR | 194 |
| 3.9. EL PROCESO PRESUPUESTARIO | 196 |
| 3.9.1. ELABORACIÓN | 197 |
| 3.9.2. APROBACIÓN | 199 |
| 3.9.3. MODIFICACIONES | 201 |
| 3.9.4. EJECUCIÓN | 202 |
| 3.9.5. CONTROL Y EVALUACIÓN | 203 |
| 3.10. LA RELACIÓN ENTRE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO | 205 |
| 3.10.1. COORDINACIÓN | 207 |
| 3.10.2. PRESENTACIÓN DE LA INFORMACION PRESUPUESTARIA | 210 |
| 3.10.3. CONCILIACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA: DIFICULTADES DE COMPARACION | 211 |

| | |
|---|-----|
| 4. EVOLUCIÓN DE LAS TÉCNICAS PRESUPUESTARIAS | 213 |
| 4.1. PROBLEMAS DEL PRESUPUESTO CLÁSICO | 214 |
| 4.2. EL PRESUPUESTO BASE CERO | 216 |
| 4.3. PRESUPUESTO DE OBJETIVOS O DE EJECUCIÓN | 219 |
| 4.4. PRESUPUESTO POR PROGRAMAS | 221 |
| 4.4.1. REQUISITOS DEL PRESUPUESTO POR PROGRAMAS | 224 |
| 4.4.2. CAUSAS DE SU FRACASO | 227 |
| 4.5. PRESUPUESTO DE RESULTADOS | 229 |
| 4.5.1. INTRODUCCIÓN | 229 |
| 4.5.2. OUTPUTS Y OUTCOMES | 232 |
| 4.5.3. EVOLUCIÓN DEL ENFOQUE PRESUPUESTARIO: LA ADOPCIÓN DEL PRESUPUESTO DE RESULTADOS | 233 |
| 4.5.4. CARACTERÍSTICAS Y VENTAJAS | 234 |
| 4.5.5. REQUISITOS | 238 |
| 4.5.6. GRADO DE IMPLANTACIÓN | 239 |
| 4.6. FUTURAS REFORMAS | 243 |
| | |
| 5. MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS. EL DÉFICIT PÚBLICO Y LA EQUIDAD INTERGENERACIONAL | 245 |
| 5.1. DÉFICIT, DEUDA PÚBLICA Y ESTABILIDAD | 246 |
| 5.1.1. PROBLEMAS FUTUROS: EL ENVEJECIMIENTO DEL BABYBOOM | 250 |
| 5.1.2. CONTROL DEL DÉFICIT MEDIANTE LA LEGISLACIÓN | 251 |
| 5.2. MEDIDAS DEL DÉFICIT | 256 |
| 5.2.1. MAGNITUDES DE REFERENCIA DE LA POSICIÓN FISCAL | 257 |
| 5.2.1.1. Saldos de la Ejecución del Presupuesto | 258 |
| 5.2.1.2. Resultado del Ejercicio | 259 |
| 5.2.1.3. Necesidad/Capacidad de Financiación | 260 |
| 5.2.1.4. Medidas ajustadas y/o desglosadas | 263 |
| 5.2.1.5. Déficit/Superávit de Tesorería | 264 |
| 5.2.1.6. Remanente de Tesorería | 264 |
| 5.2.1.7. Resultado Contable | 265 |
| 5.2.2. EQUIDAD INTERGENERACIONAL | 265 |
| 5.2.3. CONTABILIDAD GENERACIONAL | 267 |
| 5.3. LA CONTABILIDAD NACIONAL | 271 |
| 5.3.1. LAS CUENTAS NACIONALES | 273 |
| 5.3.2. LAS ESTADÍSTICAS DE LAS FINANZAS PÚBLICAS (GFS) | 275 |
| 5.3.3. PRINCIPALES NOVEDADES: ADOPCIÓN DEL ENFOQUE DE RECURSOS Y NUEVAS MAGNITUDES | 276 |
| 5.3.4. MATICES AL ENFOQUE DE RECURSOS EN LA CONTABILIDAD NACIONAL | 278 |
| 5.4. LEYES DE EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO: CUÁL DEBE SER LA MEDIDA DE REFERENCIA | 281 |

| | |
|---|------------|
| PARTE III: CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LAS TRANSACCIONES Y SITUACIÓN INTERNACIONAL | 287 |
| 6. DE LOS FLUJOS DE TESORERÍA AL FLUJO DE RECURSOS ECONÓMICOS | 289 |
| 6.1. CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO | 289 |
| 6.2. SIGNIFICADO DEL RESULTADO Y LA EQUIDAD | 294 |
| 6.3. PROFUNDIDAD EN LA APLICACIÓN DEL DEVENGO | 296 |
| 6.4. VENTAJAS GENERALES Y PRINCIPALES DIFICULTADES EN LA IMPLANTACIÓN DE UN ENFOQUE DE RECURSOS | 300 |
| 6.4.1. INTRODUCCIÓN | 300 |
| 6.4.2. VENTAJAS DEL ENFOQUE DE RECURSOS EN GENERAL | 301 |
| 6.4.3. PRINCIPALES DIFICULTADES | 309 |
| 6.4.4. IMPLANTACIÓN | 310 |
| 6.5. EL ENFOQUE DE RECURSOS INTERNACIONALMENTE | 316 |
| 7. SITUACIÓN INTERNACIONAL | 327 |
| 7.1. PAÍSES CON UN PRESUPUESTO DE OBLIGACIONES | 327 |
| 7.1.1. LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA | 327 |
| 7.1.1.1. Reformas en la Gestión Pública | 329 |
| 7.1.1.1.1. EL National Performance Review y sus Consecuencias | 329 |
| 7.1.1.1.2. La Información Financiera | 332 |
| 7.1.1.1.3. Presupuesto de Performance o Resultados | 336 |
| 7.1.1.2. El Presupuesto Federal | 338 |
| 7.1.1.2.1. Características | 338 |
| 7.1.1.2.2. Hacia un Presupuesto de Resultados | 340 |
| 7.1.1.2.3. Criterios Utilizados y Futuro | 344 |
| 7.1.2. ESPAÑA | 349 |
| 7.1.2.1. Reformas en la Gestión Pública | 351 |
| 7.1.2.2. El Sistema Contable | 354 |
| 7.1.2.3. Evaluación de la Gestión | 361 |
| 7.1.2.4. El Presupuesto | 363 |
| 7.1.2.4.1. Características | 363 |
| 7.1.2.4.2. El Presupuesto por Programas | 366 |
| 7.1.2.5. Futuro: Control del Déficit y Ley De Estabilidad | 367 |
| 7.1.2.5.1. La Ley de Estabilidad Presupuestaria. Criterios de Contabilidad Nacional. | 368 |
| 7.1.2.5.2. Posibilidad de un Presupuesto de Recursos | 372 |
| 7.1.3. BREVE COMENTARIO DE LA SITUACIÓN EN CENTRO Y SUDAMÉRICA | 374 |
| 7.2. PAÍSES PRÓXIMOS A UN PRESUPUESTO DE RECURSOS | 377 |
| 7.2.1. CANADÁ | 377 |
| 7.2.1.1. El NPM en Canadá | 378 |
| 7.2.1.2. La Gestión de Resultados | 381 |

| | |
|--|-----|
| 7.2.1.3. El Proceso Presupuestario | 383 |
| 7.2.1.4. Criterios de Reconocimiento y Presentación Actual de la Información | 385 |
| 7.2.1.5. El Futuro: Enfoque de Recursos Completo | 389 |
| 7.2.2. ISLANDIA | 391 |
| 7.2.2.1. El Enfoque de Recursos en Islandia | 391 |
| 7.2.2.2. Estados y Criterios Presupuestarios | 392 |
| 7.2.3. HOLANDA | 394 |
| 7.2.3.1. La Gestión de Resultados | 396 |
| 7.2.3.1.1. Elaboración de Indicadores | 397 |
| 7.2.3.1.2. La Reforma de 1999, el Presupuesto de Outcomes | 398 |
| 7.2.3.2. El Enfoque de Recursos en los Presupuestos. Las Agencias | 400 |
| 7.3. GOBIERNOS QUE HAN ADOPTADO UN PRESUPUESTO DE RECURSOS | 403 |
| 7.3.1. NUEVA ZELANDA | 403 |
| 7.3.1.1. Las Reformas del Sector Público | 406 |
| 7.3.1.1.1. Papel del Sector Público y Enfoque de Recursos | 406 |
| 7.3.1.1.2. Gestión orientada a la Performance y los Outputs | 411 |
| 7.3.1.2. Presupuesto de Recursos | 414 |
| 7.3.1.2.1. El Sistema Presupuestario | 414 |
| 7.3.1.2.2. Las Estimaciones | 415 |
| 7.3.1.2.3. Las Autorizaciones a los Departamentos | 416 |
| 7.3.1.2.4. Estados Elaborados | 418 |
| 7.3.1.2.5. Criterios | 420 |
| 7.3.2. AUSTRALIA | 423 |
| 7.3.2.1. De un Sector Público Tradicional al NPM | 425 |
| 7.3.2.1.1. 1983-1995 | 425 |
| 7.3.2.1.2. Las Reformas desde 1996, el Nuevo Marco de Gestión Pública | 426 |
| 7.3.2.1.3. El Sistema de Información Contable | 431 |
| 7.3.2.1.4. La Decisión del Presupuesto de Recursos | 434 |
| 7.3.2.2. Gestión de Resultados | 436 |
| 7.3.2.2.1. Outcomes y Outputs | 438 |
| 7.3.2.2.2. Elementos Administrados | 440 |
| 7.3.2.2.3. Evaluación de los Resultados | 441 |
| 7.3.2.3. El Presupuesto de Recursos | 442 |
| 7.3.2.3.1. El Proceso Presupuestario | 442 |
| 7.3.2.3.2. Criterios y Saldo Presupuestario | 446 |
| 7.3.3. EL REINO UNIDO | 449 |
| 7.3.3.1. Nuevo Marco de Gestión Pública | 449 |
| 7.3.3.2. Contabilidad y Presupuesto de Recursos, RAB. | 456 |
| 7.3.3.2.1. Antecedentes y razones del cambio | 456 |
| 7.3.3.2.2. Características del RAB | 458 |
| 7.3.3.2.3. Resultados y beneficios del RAB | 462 |

| | |
|---|-----|
| 7.3.3.2.4. Implantación y aceptación del nuevo modelo | 463 |
| 7.3.3.2.5. Estados a elaborar | 467 |
| 7.3.3.2.6. Criterios | 472 |
| 7.3.3.3. Funcionamiento del Presupuesto de Recursos | 477 |
| 7.3.3.3.1. Los Presupuestos Generales | 477 |
| 7.3.3.3.2. Presupuesto de Recursos y Gestión de Resultados en los Departamentos | 483 |

PARTE IV: EL PRESUPUESTO DE RECURSOS 489

| | |
|---|------------|
| 8. NECESIDAD DE REFORMAR LOS PRESUPUESTOS PÚBLICOS. | |
| EL PRESUPUESTO DE RECURSOS | 491 |
| 8.1. INTRODUCCIÓN | 491 |
| 8.2. ¿QUÉ SUPONE ADOPTAR UN PRESUPUESTO DE RECURSOS? | |
| IMPLICACIONES MACRO Y MICROECONÓMICAS | 496 |
| 8.2.1. IMPLICACIONES MACROECONÓMICAS | 497 |
| 8.2.2. IMPLICACIONES MICROECONÓMICAS | 498 |
| 8.3. APORTACIONES | 499 |
| 8.3.1. PILAR BÁSICO DE LA GESTIÓN DE RESULTADOS | 499 |
| 8.3.2. NECESIDAD DE INTEGRAR PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD | 502 |
| 8.3.3. SU NO APLICACIÓN PUEDE DESINCENTIVAR LA BUENA GESTIÓN | 504 |
| 8.3.4. ACCOUNTABILITY | 505 |
| 8.3.5. IMPACTO REAL EN LA ECONOMÍA. DEFICIT Y DEUDA PÚBLICA | 506 |
| 8.3.6. CONTROL DE TESORERÍA Y ACTIVOS | 508 |
| 8.3.7. MEDIDA DEL EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO | 509 |
| 8.3.7.1. Equilibrio según el Consumo de Recursos | 509 |
| 8.3.7.2. Ventajas que aporta | 510 |
| 8.3.7.3. Cuestiones a considerar y posibles críticas | 513 |
| 8.4. CONDICIONES PARA SU ADOPCIÓN | 516 |
| 8.4.1. ADOPCIÓN: ÁMBITO Y FASES DE APLICACIÓN | 516 |
| 8.4.2. ¿CONSECUENCIA INEVITABLE DE LA ADOPCIÓN DE UN PRESUPUESTO DE RESULTADOS? | 520 |
| 8.4.3. CONDICIONES Y REQUISITOS | 523 |
| 8.4.3.1. Análisis de la situación para la adopción del Presupuesto de Recursos | 524 |
| 8.4.3.2. Disposición para su adopción | 529 |
| 8.5. PRINCIPALES CAMBIOS A REALIZAR | 533 |
| 9. PRINCIPALES CAMBIOS Y OPCIONES | 535 |
| 9.1. INTRODUCCIÓN | 535 |
| 9.2. ÁMBITO DE APLICACIÓN | 537 |
| 9.3. TRATAMIENTO PRESUPUESTARIO DE LOS ACTIVOS | 538 |
| 9.3.1. RECONOCIMIENTO Y GESTIÓN DE ACTIVOS | 538 |

| | |
|--|-----|
| 9.3.2. ACTIVOS PROBLEMÁTICOS | 540 |
| 9.3.3. VALORACIÓN DE ACTIVOS | 553 |
| 9.3.3.1. Criterios Adoptados | 553 |
| 9.3.3.2. Tratamiento de los Cambios de Valor | 557 |
| 9.4. RECONOCIMIENTO DEL USO DEL ACTIVO | 559 |
| 9.4.1. DEPRECIACIÓN | 559 |
| 9.4.2. MÉTODOS ALTERNATIVOS | 563 |
| 9.4.2.1. La Contabilidad de Renovación | 563 |
| 9.4.2.2. Creación de fondos de activos a nivel interno | 566 |
| 9.4.3. MANTENIMIENTO | 566 |
| 9.4.3.1. Mantenimiento Diferido | 567 |
| 9.4.3.2. Fondo para Grandes Reparaciones | 569 |
| 9.4.4. RESTAURACIONES | 570 |
| 9.5. SUBVENCIONES Y TRANSFERENCIAS | 571 |
| 9.5.1. MOMENTO DE RECONOCER LAS SUBVENCIONES CONDICIONADAS | 571 |
| 9.5.2. SUBVENCIONES DE CAPITAL OTORGADAS | 572 |
| 9.5.3. OPCIONES PARA EL RECONOCIMIENTO DE LAS SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS | 573 |
| 9.5.4. BREVE COMENTARIO SOBRE EL TRASPASO DE COMPETENCIAS ENTRE GOBIERNOS | 580 |
| 9.5.4.1. Deuda Pública | 581 |
| 9.5.4.2. Pensiones de los empleados públicos | 581 |
| 9.5.4.3. Financiación de la Amortización | 582 |
| 9.6. DIFERENCIAS DE CAMBIO | 582 |
| 9.7. COSTES NOCIONALES | 583 |
| 9.8. CARGA DE CAPITAL | 584 |
| 9.8.1. CONCEPTO DE CARGA DE CAPITAL | 584 |
| 9.8.2. VENTAJAS E INCONVENIENTES | 585 |
| 9.8.3. CÁLCULO DE LA CARGA DE CAPITAL | 587 |
| 9.8.4. IMPLANTACIÓN DE UNA CARGA DE CAPITAL Y ALTERNATIVAS | 589 |
| 9.9. BENEFICIOS POR VENTA DE INMOVILIZADO | 590 |
| 9.9.1. RECONOCIMIENTO COMO RESULTADO EXTRAORDINARIO | 590 |
| 9.9.2. PÉRDIDAS DE INMOVILIZADO | 592 |
| 9.10. PROVISIONES | 593 |
| 9.10.1. LAS PROVISIONES EN UN PRESUPUESTO DE RECURSOS | 593 |
| 9.10.2. REQUISITOS ADMITIDOS INTERNACIONALMENTE E INFORMACIÓN A PRESENTAR | 597 |
| 9.10.3. RECONOCIMIENTO DE PROVISIONES | 598 |
| 9.10.4. RECONOCIMIENTO DE RIESGOS FUTUROS | 600 |
| 9.11. PENSIONES | 603 |
| 9.11.1. PENSIONES DEVENGADAS A LOS EMPLEADOS PÚBLICOS | 603 |

| | |
|--|------------|
| 9.11.2. LAS PENSIONES GENERALES A LA POBLACIÓN | 604 |
| 9.11.2.1. Introducción | 604 |
| 9.11.2.2. Argumentos a favor de su reconocimiento | 607 |
| 9.11.2.3. Argumentos para su no reconocimiento | 610 |
| 9.11.3. OTRAS AYUDAS SOCIALES | 612 |
| 9.12. INGRESOS TRIBUTARIOS | 612 |
| 9.12.1. INTRODUCCIÓN | 612 |
| 9.12.2. IMPUESTOS | 613 |
| 9.12.2.1. En el momento del pago | 614 |
| 9.12.2.2. Al calcularse | 614 |
| 9.12.2.3. Al ser exigible | 615 |
| 9.12.2.4. Periodificación al final del ejercicio | 615 |
| 9.12.2.5. Realización del hecho imponible | 616 |
| 9.12.2.6. Posponer su reconocimiento hasta que el servicio público sea prestado | 616 |
| 9.12.2.7. Retenciones y Pagos a Cuenta | 617 |
| 9.12.2.8. Conclusión | 618 |
| 9.13. ELEMENTOS ADMINISTRADOS | 618 |
| 9.14. PRESENTACIÓN Y MEDIDAS FISCALES | 619 |
| 9.15. AUTORIZACIONES PARLAMENTARIAS | 622 |
| 9.15.1. TIPOS DE ASIGNACIONES | 623 |
| 9.15.1.1. Coste de los Outputs | 623 |
| 9.15.1.2. Gastos Administrados | 623 |
| 9.15.1.3. Aportaciones de Capital | 624 |
| 9.15.2. LA FINANCIACIÓN DE LA AMORTIZACIÓN Y OTROS GASTOS QUE NO SUPONEN DESEMBOLSO | 625 |
| 10. PROPUESTA DE ADOPCIÓN DE UN PRESUPUESTO DE RECURSOS | 629 |
| 10.1. ELEMENTOS Y CRITERIOS DEL PRESUPUESTO DE RECURSOS | 630 |
| 10.2. LAS AUTORIZACIONES PARLAMENTARIAS EN EL PRESUPUESTO DE RECURSOS | 631 |
| 10.3. ESTADOS Y MEDIDAS FISCALES EN EL PRESUPUESTO DE RECURSOS | 633 |
| 10.4. PROPUESTA DE EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO | 640 |
| 10.5. IMPLANTACIÓN DEL PRESUPUESTO DE RECURSOS | 641 |
| 10.5.1. CONDICIONES Y ELEMENTOS NECESARIOS | 641 |
| 10.5.2. IMPLANTACIÓN | 644 |
| 10.5.2.1. Unidades directoras | 644 |
| 10.5.2.2. Estudio preliminar | 645 |
| 10.5.2.3. Planificación | 646 |
| 10.5.2.4. Aspectos del Proceso | 648 |

| | |
|--|-----|
| CONCLUSIONES | 651 |
| ANEXO: ENTREVISTAS REALIZADAS | 673 |
| BIBLIOGRAFÍA | 675 |