

ÍNDICE SISTEMÁTICO

Abreviaturas.	5
-----------------------	---

CAPÍTULO I

La regulación presupuestaria local

1. ENTIDADES PÚBLICAS Y RÉGIMEN PRESUPUESTARIO.	13
1.1. El presupuesto como instrumento de la gestión económica de las Administraciones Públicas	13
1.1.1. Consideraciones generales	13
1.1.2. Evolución normativa	17
1.2. El régimen presupuestario de las Entidades locales.	21
1.2.1. Obligatoriedad	22
1.2.2. Fuentes legales	22
1.2.3. Entidades a las que afecta	27
1.3. Las Leyes de Estabilidad Presupuestaria	29
1.3.1. Antecedentes	29
1.3.2. La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera	31
1.3.3. El Reglamento de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las entidades locales	37
1.3.4. Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera	37
1.3.5. Aplicación práctica de la normativa de estabilidad en la aprobación, ejecución y liquidación de los presupuestos	39

1.3.5.1. Cumplimiento y evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria	41
A) Ajustes entre el saldo presupuestario no financiero y el déficit o superávit de contabilidad nacional	44
a) Tratamiento en contabilidad nacional de impuestos, tasas y otros ingresos.	45
b) Tratamiento de entregas a cuenta de impuestos cedidos y del fondo complementario de financiación	45
c) Tratamiento de los intereses en contabilidad nacional	46
d) Inversiones realizadas por cuenta de las Corporaciones locales por empresas públicas incluidas en el sector de sociedades no financieras.	47
e) Consolidación de transferencias entre Administraciones Públicas	47
f) Ingresos obtenidos por venta de acciones	48
g) Dividendos y participación en beneficios	49
h) Ingresos obtenidos del Presupuesto de la Unión Europea para la Corporación local como beneficiario final.	49
i) Aportaciones de capital a empresas públicas.	50
j) Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al Presupuesto.	51
k) Asunción y cancelación de deudas de empresas públicas	52
1.3.5.2. Límite de deuda	54
1.3.5.3. Regla de gasto.	60

A)	Cálculo de los empleos no financieros excluidos intereses.	62
a)	Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	62
b)	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al Presupuesto.	63
c)	Operaciones de arrendamiento financiero	63
d)	Ajuste por grado de ejecución del gasto	63
B)	Consolidación de transferencias	64
C)	Determinación del gasto computable	65
1.3.5.4.	Periodo medio de pago a proveedores	67
2.	LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS EN EL TRLRHL Y EN LAS LEYES DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	68
2.1.	Unidad.	69
2.1.1.	Unidad stricto sensu	69
2.1.2.	Universalidad	70
2.1.3.	Unidad de Caja.	72
2.1.4.	No afectación	72
2.2.	Equilibrio	76
2.3.	Especialidad.	79
2.4.	Anualidad, en un escenario plurianual.	84
2.4.1.	Anualidad de aprobación	86
2.4.2.	Anualidad de ejecución	87
2.4.3.	Anualidad de contabilización	91
2.5.	Autonomía	92
2.6.	Competencia	93
2.7.	Publicidad	93
2.8.	Principios presupuestarios en las Leyes de Estabilidad Presupuestaria.	93
2.8.1.	Principio de estabilidad presupuestaria	94

2.8.2.	Principio de Sostenibilidad financiera	96
2.8.3.	Principio de plurianualidad.	97
2.8.4.	Principio de transparencia.	97
2.8.5.	Principio de eficiencia en la asignación y utilización de recursos públicos	98
2.8.6.	Principio de responsabilidad.	99
2.8.7.	Principio de lealtad institucional.	100
3.	EL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ECONÓMICA LOCAL	100
3.1.	Necesidad, manifestaciones y órganos.	100
3.2.	La función interventora	107
3.2.1.	Naturaleza, objeto y extensión	107
3.2.2.	Modo de actuar en los casos de fiscalización de disconformidad.	111
A)	El reparo: concepto, clases y forma de exteriorización	112
B)	Eficacia jurídica	113
C)	Forma de resolver las discrepancias	116
D)	Dación de cuenta al Pleno	117
D.1)	Forma y persona obligada:.	117
D.2)	Efectos.	118
E)	Eficacia del acto de reconocimiento de obligaciones no fiscalizado previamente.	120
3.2.3.	Reglas especiales	122
A)	Casos exceptuados de intervención previa	123
B)	Obligaciones o gastos sometidos a fiscalización limitada, con posterior fiscalización plena sobre una muestra representativa	124
C)	La sustitución de la fiscalización previa de ingresos por su toma de razón en contabilidad	130
3.3.	El control financiero.	131
3.3.1.	Concepto y extensión	131
3.3.2.	Objetivos y técnica operativa	135

3.3.2.1.	Adecuada presentación de la información financiera	136
3.3.2.2.	Cumplimiento de las normas y directrices aplicables	136
3.3.3.	Los informes y su tramitación	138
A)	Forma y plazos	138
B)	Contenido.	138
C)	Tramitación.	141
3.3.4.	El control económico-financiero de las empresas locales	141
3.4.	Los controles de eficacia y eficiencia	143
3.4.1.	Finalidad.	143
3.4.2.	Modo de operar	145
3.5.	Garantías de los órganos de control interno	148
3.5.1.	Carácter funcional de los órganos de control interno y sus garantías	148
3.5.2.	Independencia funcional.	149
3.5.3.	Legitimación de actuaciones concretas	150
3.5.3.1.	Recabar antecedentes	150
3.5.3.2.	Comprobaciones in situ	150
3.5.3.3.	Verificaciones	151
3.5.4.	Asistencia técnica cualificada	151
3.6.	Colaboración con las Intervenciones Locales	153
4.	LA TESORERÍA DE LAS ENTIDADES LOCALES	153
4.1.	Conceptos y acepciones.	153
4.1.1.	En sentido objetivo	153
4.1.2.	En sentido subjetivo	154
4.2.	Regulación legal	154
4.3.	Funciones de la Tesorería: enumeración	156
4.3.1.	Estudio individualizado.	157

4.3.1.1.	Recaudación de derechos y pago de obligaciones	157
4.3.1.2.	Servir al principio de unidad de Caja	158
4.3.1.3.	Distribuir en el tiempo las disponibilidades dinerarias	159
4.3.1.4.	Responder de los avales contraídos.	159
4.3.1.5.	Otras.	160
4.4.	Caja y cuentas bancarias	160
4.4.1.	Modalidades e instrumentos de los servicios financieros de Tesorería	160
4.4.2.	Tipos de cuentas autorizadas por la Ley	162
4.4.2.1.	Cuentas operativas de ingresos y pagos.	162
4.4.2.2.	Cuentas restringidas de recaudación.	163
4.4.2.3.	Cuentas restringidas de pagos	164
4.4.2.4.	Cuentas financieras de colocación de excedentes	166
4.4.2.5.	Cajas de efectivo.	167
4.5.	Gestión de la Tesorería	168
4.5.1.	Operaciones para cubrir déficits temporales de Tesorería.	168
4.5.1.1.	Regulación	169
4.5.1.2.	Competencia para concertarlas.	170
4.5.1.3.	Régimen de autorizaciones.	171
4.5.2.	Rentabilización de los excedentes temporales.	172

CAPÍTULO II

Estructura presupuestaria

1.	CONSIDERACIONES GENERALES	174
2.	CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS DE GASTO	179
2.1.	Criterios y niveles.	179
2.2.	Áreas de gasto, políticas de gasto y grupos de programas.	180
2.2.1.	Código de clasificación.	180
2.2.2.	Clasificación por programas de gastos.	198

2.2.3. Anexo Tabla de equivalencias.	205
3. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS GASTOS	212
3.1. Criterios y niveles.	212
3.2. Capítulos, artículos, conceptos y subconceptos	213
3.3. Código de clasificación	237
3.4. Tratamiento presupuestario y contable de los intereses de demora	278
4. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA	279
5. LA APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	279
6. FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	281
7. CLASIFICACIÓN DE LAS PREVISIONES DE INGRESOS	282
7.1. Criterios y niveles.	282
7.2. Capítulos, artículos, conceptos y subconceptos	283
7.3. Código de la clasificación económica	298
8. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS ENTIDADES DE MENOS DE 5.000 HABITANTES	329
9. RÉGIMEN APLICABLE A OTRAS ENTIDADES LOCALES	330
10. LA ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA Y LAS CUENTAS DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA ADAPTADO A LA ADMINISTRACIÓN LOCAL	330

CAPÍTULO III

La contabilidad pública local

1. LA CONTABILIDAD GENERAL Y SU EVOLUCIÓN	347
1.1. Finalidad inicial y métodos	347
1.2. Sucesivas ampliaciones	348
1.2.1. Garantía de terceros	348
1.2.2. Dación de cuentas	350
1.2.3. Facilitar la toma de decisiones	350
1.2.4. Normalización	351
2. LA CONTABILIDAD EN EL SECTOR PÚBLICO: EL MODELO ESTATAL	353
3. EL SISTEMA CONTABLE DE LA ADMINISTRACIÓN LOCAL	357

3.1.	Antecedentes	357
3.2.	Implantación: fuentes normativas.	358
3.3.	Características más destacadas del régimen contable local de 1990	361
3.4.	Características más destacables de las Instrucciones de Contabilidad de 2004	363
3.4.1.	Características de los Modelos Normal y Simplificado de Contabilidad	363
3.4.2.	Características del Modelo Básico de Contabilidad.	367
3.4.3.	El Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local	369
3.5.	El Régimen contable local en las Instrucciones de Contabilidad de 2013.	370
3.5.1.	Características de los Modelos Normal y Simplificado de Contabilidad	371
3.5.2.	Características del Modelo Básico de Contabilidad.	374
3.6.	El Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local	376
3.6.1.	Marco conceptual de la contabilidad pública	377
3.6.1.1.	Imagen fiel de las Cuentas anuales	378
3.6.1.2.	Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales	379
3.6.1.3.	Principios contables	380
3.6.1.4.	Elementos de las cuentas anuales	384
3.6.1.5.	Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales	387
3.6.1.6.	Criterios de valoración	392
3.6.2.	Normas de reconocimiento y valoración.	398
3.6.3.	Cuentas anuales	398
3.6.4.	Cuadro de Cuentas	398
3.6.5.	Definiciones y relaciones contables	443
3.7.	Fines de la contabilidad Pública Local	443
3.8.	La función contable	448

3.8.1. En los Municipios de régimen común	448
3.8.2. En los Municipios de gran población	450
3.8.3. En las Instrucciones de Contabilidad	451
3.9. La contabilidad de las Sociedades mercantiles pertenecientes, en todo o en parte, a una Entidad local	453
4. LIBROS DE CONTABILIDAD DE LAS ENTIDADES LOCALES . . .	454
4.1. Consideraciones generales	454
4.2. Su regulación en las Instrucciones de Contabilidad de 1990	455
4.3. Tratamiento de los Libros de Contabilidad en las Instrucciones de 2004	458
4.4. Tratamiento de los Libros de Contabilidad en las Instrucciones de 2013	459
5. INCORPORACIÓN DE DATOS AL SISTEMA CONTABLE	463
5.1. Justificantes de las operaciones y documentos contables	463
5.2. Soporte de las anotaciones contables	464
5.3. Archivo y conservación de los justificantes de las operaciones y de los soportes de las anotaciones contables	466
6. INFORMACIÓN A OBTENER DEL SISTEMA	467
6.1. Cuentas Anuales	469
6.2. Información periódica para el Pleno	469
6.3. Otra información contable que se remite al Pleno	470
6.4. Otra información	472
7. LA APERTURA ANUAL DE LA CONTABILIDAD	474
7.1. El principio de anualidad contable	474
7.2. Fecha y documentación de la apertura	475
7.3. Asiento de apertura	476

CAPÍTULO IV

Contenido y aprobación de los presupuestos

1. CONTENIDO: EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA ENTIDAD COMO REALIDAD COMPLEJA	480
1.1. Concepto y ámbito	480

1.2.	Elementos integrantes del Presupuesto General	481
1.3.	El Presupuesto de la propia Entidad	483
1.3.1.	Operaciones que deben incluirse en el mismo	483
1.3.2.	Documentación básica: Los estados de gastos y de ingresos.	483
1.3.3.	Documentación complementaria	484
1.4.	Contenido de los Presupuestos de los Organismos Autónomos	493
1.5.	Los estados de previsión de las Sociedades Mercantiles íntegramente pertenecientes a la Entidad local	493
1.5.1.	Régimen de estas Sociedades	493
1.5.2.	Contenido de los estados de previsión	495
A)	Las Cuentas de Resultados.	495
B)	El Presupuesto de Capital.	498
1.6.	Entidades Públicas Empresariales Locales.	502
1.7.	Las Bases de Ejecución.	502
1.8.	Los Anexos al Presupuesto General	504
1.8.1.	Programas anuales de actuación, inversiones y financiación de las Sociedades propias o mayoritariamente participadas	504
1.8.2.	Estado de consolidación	512
1.8.3.	Planes de inversión y programas de actuación de la Entidad	515
1.8.4.	Estado de previsión de movimientos y situación de la deuda	517
2.	ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO.	518
2.1.	Elaboración: Órganos competentes y plazos	518
2.1.1	Del Presupuesto de la Entidad.	518
2.1.2.	De los Presupuestos de los Organismos Autónomos	518
2.1.3.	De los Presupuestos de las Entidades Públicas Empresariales Locales	519
2.1.4.	De las previsiones de gastos e ingresos de las Sociedades mercantiles	520
2.1.5.	Formación del Presupuesto General	520

2.2.	Informe de Intervención y remisión al Pleno	521
2.3.	Aprobación inicial	522
2.4.	Exposición al público y posibles reclamaciones	525
2.5.	Aprobación definitiva.	527
2.6.	Régimen de recursos	527
2.7.	La interposición de recursos por los miembros de la Corporación	529
2.8.	Publicación y comunicaciones.	534
2.9.	Fecha de entrada en vigor del Presupuesto General	534
2.10.	Publicidad formal.	535
2.11.	Contabilización de la entrada en vigor.	535
2.11.1.	Apertura del Presupuesto de gastos	536
2.11.2.	Apertura del Presupuesto de Ingresos	539
3.	LA PRÓRROGA AUTOMÁTICA INTERINA.	540
3.1.	Créditos prorrogables y no prorrogables.	541
3.2.	Ajustes del Presupuesto prorrogado	541
3.3.	Posibilidad de acordar modificaciones de créditos.	548
3.4.	Regularizaciones a efectuar tras la aprobación del Presupuesto definitivo	550
3.5.	Contabilización de la prórroga y sus incidencias	550
3.6.	Prórroga de la prórroga	551

CAPÍTULO V

Los créditos presupuestarios

1.	DELIMITACIÓN DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS DE GASTOSÓN	555
1.1.	Carácter limitativo y vinculante de los créditos	555
1.2.	Niveles de vinculación jurídica	556
1.2.1.	Principio general.	556
1.2.2.	Posibilidad de fijar niveles más amplios en las bases de ejecución y sus límites	557
2.	SITUACIÓN DE LOS CRÉDITOS DE GASTOS.	560
2.1.	Créditos disponibles.	560
2.2.	Créditos retenidos pendientes de utilización	561

2.3.	Créditos no disponibles	562
2.4.	Contabilización de los cambios de situación de los créditos	562
2.4.1.	Retenciones de créditos	563
2.4.2.	No disponibilidad de crédito.	564
3.	MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS EN GASTOS.	564
3.1.	Concepto	564
3.2.	Clases	565
3.3.	Requisito común: no originar déficit	566
3.4.	Créditos extraordinarios y suplementos de crédito	566
3.4.1.	Definiciones	566
3.4.2.	Recursos que pueden financiarlos.	566
3.4.3.	Propuesta: Órganos competentes y documentación justificativa	567
3.4.4.	Tramitación.	568
3.4.5.	Los nuevos o mayores ingresos como recursos para financiar créditos extraordinarios y suplementos de crédito	569
3.5.	Ampliaciones de crédito	571
3.5.1.	Definición.	571
3.5.2.	Requisitos formales y de financiación	571
3.6.	Transferencias de créditos	572
3.6.1.	Definición.	572
3.6.2.	Régimen y órgano competente	572
3.6.3.	Límites	573
3.6.4.	Tramitación.	573
3.7.	Generación de crédito por ingresos	574
3.7.1.	Concepto	574
3.7.2.	Ingresos que posibilitan la generación o reposición	574
3.7.3.	Tramitación.	575
3.7.4.	Requisitos	575
3.8.	Incorporación de remanentes de créditos.	576
3.8.1.	Planteamiento.	576

3.8.2. Remanentes no incorporables	594
3.8.3. Remanentes incorporables	594
3.8.4. Tramitación.	595
3.8.5. Condicionamientos.	595
3.9. Bajas por anulación	599
3.9.1. Definición y órgano competente.	599
3.9.2. Requisitos	599
3.9.3. Manifestaciones	599
3.10. Contabilización de las modificaciones de créditos	600
3.10.1. Modificaciones cuantitativas.	600
3.10.2. Transferencias de créditos.	602
3.10.3. Bajas por anulación	606
4. MODIFICACIÓN DE LAS PREVISIONES DE INGRESOS	609
4.1. El principio de equilibrio como justificante de estas modificaciones.	609
4.2. Contabilización	609

CAPÍTULO VI

Operaciones de presupuesto corriente (I): Ejecución del presupuesto de gastos

1. CONCEPTOS GENERALES	615
1.1. Normas reguladoras.	615
1.2. Contenido y alcance de la Contabilidad del Presupuesto de gastos	616
1.3. Fases que comprende la gestión de los gastos	618
1.4. Sometimiento a control interno	620
1.5. Prevenciones especiales para el caso de liquidación del Presupuesto anterior con Remanente de Tesorería negativo	620
2. FASE A: AUTORIZACIÓN DEL GASTO.	626
2.1. Concepto	626
2.2. Requisitos	627
2.2.1. Determinación del objeto del gasto.	627

2.2.2.	Previa existencia de crédito presupuestario específico suficiente	628
2.2.3.	Retención del crédito	628
2.2.4.	Fiscalización previa de Intervención	628
2.2.5.	Adopción por órgano competente.	629
2.3.	Efectos	632
2.4.	Contabilización	633
2.4.1.	Autorizaciones sobre créditos previamente retenidos	633
2.4.2.	Autorizaciones sobre créditos disponibles.	634
2.4.3.	Anulación de autorizaciones.	635
3.	FASE D: DISPOSICIÓN O COMPROMISO DEL GASTO	636
3.1.	Concepto	636
3.2.	Competencia	636
3.3.	Requisitos	637
3.4.	Efectos	638
3.5.	Contabilización	638
3.5.1.	Acto de disposición aislado.	638
3.5.2.	Autorización y disposición conjuntas	639
3.5.3.	Anulación de disposiciones.	640
4.	FASE O: RECONOCIMIENTO Y LIQUIDACIÓN DE LA OBLIGACIÓN	641
4.1.	Concepto	641
4.2.	Competencia	641
4.3.	Requisitos	641
4.4.	Efectos	643
4.5.	Contabilización	643
4.5.1.	Del reconocimiento de la obligación, exclusivamente.	645
4.5.2.	De los actos acumulados de autorización, disposición y reconocimiento de la obligación.	647
4.5.3.	Anulación de obligaciones reconocidas	648
5.	FASE P: ORDENACIÓN DEL PAGO	649
5.1.	Concepto	649

5.2.	Competencia	649
5.3.	Prelación de créditos a efectos de la expedición de las órdenes de pago: El Plan de Disposición de Fondos	650
5.4.	Formas mediante las que pueden materializarse las órdenes de pago; fiscalización	651
5.5.	Contabilización	651
6.	ÓRDENES DE PAGO A JUSTIFICAR	652
6.1.	Concepto	652
6.2.	Requisitos	652
6.3.	Justificación	653
6.4.	Posibles responsabilidades	654
6.5.	Contabilización	654
6.6.	Referencia a los anticipos de Caja fija	663
7.	EL PAGO Y OTRAS FORMAS DE EXTINCIÓN DE LAS OBLIGACIONES.	664
7.1.	La realización del pago y su fiscalización y contabilización	664
7.1.1.	Pagos en efectivo	665
7.1.2.	Pagos en formalización: la compensación como forma especial de pago	667
7.2.	Otras formas de extinción de los débitos	674
7.2.1.	La condonación	675
7.2.2.	La prescripción	677
8.	REINTEGROS DE PAGOS	677
8.1.	Causas	677
8.2.	Clases	678
8.3.	Efectos	678
8.4.	Contabilización	678
8.4.1.	Reintegros de Presupuesto corriente	678
8.4.2.	Reintegros de ejercicios cerrados	681
9.	GASTOS DE CARÁCTER PLURIANUAL	681
9.1.	Concepto	682
9.2.	Requisitos	682
9.3.	Límites	684

9.4.	Normas específicas para la gestión de estos gastos	686
9.5.	Contabilización	686
9.6.	Autorización y disposición de gastos plurianuales por los Organismos Autónomos: órgano competente.	689

CAPÍTULO VII

Operaciones de presupuesto corriente (y II): Gestión del presupuesto de ingresos

1.	CONTENIDO Y REGULACIÓN.	695
2.	FASES QUE COMPRENDE LA GESTIÓN DE LOS INGRESOS . . .	697
3.	NACIMIENTO DEL DERECHO	698
3.1.	Conceptos generales	698
3.2.	Compromisos de ingreso del presupuesto corriente y su contabilización	699
4.	RECONOCIMIENTO Y LIQUIDACIÓN DEL DERECHO	701
4.1.	Ingresos tributarios de liquidación individualizada.	701
4.1.1.	Iniciación	702
4.1.2.	Comprobación e investigación	703
4.1.3.	Liquidación propiamente dicha.	705
4.2.	Tributos de cobro periódico por recibo	708
4.3.	Otros supuestos de reconocimiento y liquidación de derechos.	709
4.3.1.	Participaciones en ingresos estatales.	709
4.3.2.	Ingresos no tributarios.	709
4.4.	Contabilización del reconocimiento de derechos.	710
5.	REALIZACIÓN MATERIAL DEL INGRESO: LA RECAUDACIÓN .	716
5.1.	Aspectos sustantivos.	716
5.1.1.	Período voluntario de recaudación	717
5.1.2.	Procedimiento de recaudación en vía de apremio. .	717
5.1.3.	Medios y momento del pago.	723
5.2.	Contabilización	730
5.2.1.	Consideraciones generales	730

5.2.2.	Ingresos directos en la Tesorería	732
5.2.3.	Ingresos de aplicación diferida	733
5.2.4.	Contabilización de los Ingresos de aplicación anticipada.	734
5.2.5.	Aplicación contable de ingresos virtuales	736
5.2.6.	Aplazamiento y fraccionamiento de derechos reconocidos.	738
5.2.7.	Procedimiento de apremio	742
6.	ANULACIÓN O EXTINCIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS Y NO RECAUDADOS, POR CAUSAS DISTINTAS DEL INGRESO	745
6.1.	Baja provisional por insolvencia	745
6.2.	Prescripción	745
6.3.	Estimación de los recursos	745
6.4.	Anulación o extinción de los derechos liquidados y no recaudados: Condonación	746
6.5.	Contabilización de las Anulaciones y cancelaciones de derechos pendientes de cobro	746
6.5.1.	En el régimen de la ICN	747
6.5.2.	En el sistema de la ICS	750
6.6.	Adjudicación de bienes en pago de deudas	751
7.	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS	753
7.1.	Por anulación de liquidaciones indebidamente practicadas	754
7.2.	Devolución de ingresos duplicados o excesivos.	761
8.	REGULACIÓN DE LOS INGRESOS CON Y SIN CONTRAPRESTACIÓN	761
8.1.	Ingresos con contraprestación. Norma de reconocimiento y valoración 15 ^a	761
8.2.	Ingresos sin contraprestación. Norma de reconocimiento y valoración 16 ^a	764
9.	ESPECIAL REFERENCIA A LAS TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS	766
9.1.	Transferencias recibidas.	768
9.2.	Subvenciones recibidas	769

9.3. Transferencias y subvenciones otorgadas por las entidades propietarias a favor de una entidad pública dependiente . .	779
10. ESPECIAL REFERENCIA A LOS INGRESOS DERIVADOS DE LA ACTUACIÓN URBANÍSTICA DE LOS ENTES LOCALES	781
10.1. Ingresos por cuotas de urbanización	781
10.2. Cobro de las cuotas de urbanización en especie (solares cedidos por los propietarios)	787
10.3. Ingresos derivados de la sustitución del aprovechamiento urbanístico por dinero	789

CAPÍTULO VIII

Operaciones de «presupuestos cerrados»

1. LA AGRUPACIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS.	795
1.1. Del Presupuesto de gastos	796
1.1.1. Rectificación de saldos iniciales del Presupuesto de gastos	799
1.1.2. Anulación de obligaciones	800
1.1.3. Ordenación del pago	801
1.1.4. Realización de pagos	801
1.1.5. Prescripción	804
1.2. Del Presupuesto de ingresos.	806
1.2.1. Modificación del saldo inicial de derechos reconocidos.	807
1.2.2. Anulación de derechos reconocidos	808
1.2.3. Agrupación de Presupuestos cerrados: Cancelación de derechos reconocidos	811
1.2.4. Agrupación de Presupuestos cerrados: Recaudación de derechos reconocidos	814
2. LA AGRUPACIÓN DE PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES	814

CAPÍTULO IX

Contabilidad del inmovilizado no financiero, activos y pasivos financieros y coberturas contables

1.	EL INMOVILIZADO NO FINANCIERO	824
1.1.	Finalidad y objeto; clases de inmovilizado	824
1.2.	Inmovilizaciones materiales	825
1.2.1.	Elementos integrantes y cuentas representativas . . .	825
1.2.2.	Caracteres	826
1.2.3.	Criterios de valoración	828
1.2.3.1.	Valoración inicial	831
1.2.3.2.	Valoración posterior	833
1.2.4.	Contabilización de las operaciones de alta	837
1.2.4.1.	Adquisición a título oneroso	838
1.2.4.2.	Producción de bienes por la propia Entidad	839
1.2.4.3.	Adquisición a título lucrativo o a un precio simbólico	840
1.2.4.4.	Permuta	841
1.2.4.5.	Activos aflorados como consecuencia de la realización de un inventario inicial	848
1.2.4.6.	Activos recibidos de la entidad o entidades propietarias como aportación patrimonial .	849
1.2.4.7.	Activos recibidos en virtud de un contrato de construcción o adquisición con una entidad gestora	849
1.2.5.	Contabilización de las operaciones posteriores al alta	850
1.2.6.	Contabilización de las operaciones de baja	852
1.2.6.1.	Enajenación	852
1.2.6.2.	Otras bajas	856
1.2.7.	Contabilización de operaciones especiales: adscripciones y otras cesiones gratuitas de uso de bienes y derechos	857

1.2.7.1. Adscripción y Cesión gratuita de uso de bienes y derechos	858
1.2.7.2. Adscripción de bienes inmuebles a Organismos Autónomos dependientes	862
1.2.8. Correcciones valorativas	866
1.2.8.1. Amortización del inmovilizado material	866
1.2.8.2. Deterioro de valor: Correcciones valorativas	869
1.2.9. Casos particulares del inmovilizado material	870
1.3. Inmovilizaciones intangibles	871
1.3.1. Concepto	871
1.3.2. Operaciones y su contabilización	873
1.3.2.1. Gastos de investigación y desarrollo	874
1.3.2.2. Propiedad intelectual e industrial	875
1.3.2.3. Aplicaciones informáticas	877
1.3.2.4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos en uso, por un periodo inferior a la vida económica	878
1.3.2.5. Otro inmovilizado intangible	879
1.3.3. Amortización y deterioro de valor	879
1.4. Inversiones inmobiliarias	880
1.5. Inmovilizaciones materiales e inversiones inmobiliarias en curso	887
1.6. Patrimonio Público del Suelo	889
2. LOS ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR	890
2.1. Arrendamientos financieros	891
2.1.1. Contabilidad del arrendatario	893
2.1.2. Contabilidad del arrendador	895
2.2. Arrendamientos operativos	898
2.3. Venta con arrendamiento posterior	898

3.	ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA	901
3.1.	Concepto	901
3.2.	Operaciones y su contabilización	902
3.2.1.	Alta	902
3.2.2.	Valoración posterior	903
3.2.3.	Reclasificaciones	904
3.2.4.	Baja	906
3.3.	Amortización y deterioro	907
4.	ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARA OTRAS ENTIDADES	908
5.	ACTIVOS FINANCIEROS	915
5.1.	Concepto, reconocimiento, clasificación y cuentas representativas	915
5.2.	Créditos y Partidas a cobrar	918
5.2.1.	Valoración inicial	919
5.2.2.	Valoración posterior	919
5.2.3.	Deterioro	920
5.2.4.	Operaciones y su contabilización	920
5.2.4.1.	Derechos de cobro procedentes de la actividad habitual	921
5.2.4.2.	Créditos y préstamos concedidos	922
5.3.	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	929
5.3.1.	Valoración inicial	929
5.3.2.	Valoración posterior	930
5.3.3.	Deterioro	930
5.3.4.	Operaciones y su contabilización	930
5.4.	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	935
5.4.1.	Valoración inicial	936
5.4.2.	Valoración posterior	936
5.4.3.	Operaciones y su contabilización	936

5.5.	Inversiones en el patrimonio de entidades del Grupo, Multigrupo y Asociadas	939
5.5.1.	Valoración inicial	939
5.5.2.	Valoración posterior	940
5.5.3.	Deterioro	940
5.5.4.	Operaciones y su contabilización	941
5.6.	Activos financieros disponibles para la venta	944
5.6.1.	Valoración inicial	944
5.6.2.	Valoración posterior	945
5.6.3.	Deterioro	945
5.6.4.	Operaciones y su contabilización	946
5.7.	Reclasificaciones entre diferentes categorías de activos . . .	953
6.	PASIVOS FINANCIEROS. ESPECIAL REFERENCIA AL ENDEUDAMIENTO DE LAS ENTIDADES LOCALES	955
6.1.	La apelación al crédito como recurso de las Haciendas locales	955
6.1.1.	Limitaciones al endeudamiento local	956
6.1.2.	Referencia a las prestaciones de aval y a las operaciones de Tesorería	959
6.2.	Régimen jurídico de las obligaciones y bonos a corto y a largo plazo	960
6.2.1.	Concepto y requisitos	960
6.2.2.	Características de los títulos	967
6.2.3.	Causas de extinción de la deuda	967
6.3.	Operaciones de endeudamiento en moneda distinta del euro	968
6.4.	Pasivos financieros a efectos contables	970
6.5.	Pasivos financieros al coste amortizado. Contabilización de las diversas operaciones	974
6.5.1.	Débitos y partidas a pagar por operaciones derivadas de la actividad habitual de la entidad local	976
6.5.2.	Préstamos a largo plazo	977
6.5.3.	Empréstitos emitidos	984

6.5.4.	La adquisición de bienes de inmovilizado con precio aplazado	990
6.5.5.	Operaciones de tesorería formalizadas en créditos	992
6.6.	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Contabilización	993
6.7.	Bajas en cuentas de los pasivos financieros	996
6.7.1.	Compraventas dobles de pasivos propios	996
6.7.2.	Intercambio de pasivos financieros	997
6.7.3.	Modificación de las condiciones actuales de un pasivo financiero	997
6.7.4.	Extinción del pasivo por asunción.	998
6.7.5.	Extinción del pasivo por prescripción	1000
6.8.	Deudas transformables en subvenciones	1000
6.9.	Contratos de garantía financiera.	1003
7.	COBERTURAS CONTABLES	1004
7.1.	Instrumentos de cobertura	1004
7.2.	Partidas cubiertas	1005
7.3.	Requisitos para aplicar la contabilidad de coberturas.	1006
7.4.	Criterios valorativos de las coberturas contables.	1007
7.4.1.	Valoración del instrumento de garantía.	1007
7.4.2.	Valoración de la partida cubierta	1009
7.4.2.1.	Activos y pasivos reconocidos en balance.	1009
7.4.2.2.	Compromisos en firme no reconocidos como activos o pasivos.	1009
7.4.2.3.	Transacciones previstas altamente probables.	1010
7.5.	Interrupción de la contabilidad de coberturas	1010

CAPÍTULO X

Operaciones no presupuestarias de tesorería

1.	TESORERÍA	1016
1.1.	Cobros y pagos: materiales y virtuales	1019
1.1.1.	Cobros y pagos materiales.	1019

1.1.2.	Cobros y pagos virtuales	1020
1.2.	Partidas pendientes de aplicación	1021
1.2.1.	Ingresos pendientes de aplicación.	1021
1.2.1.1.	Por ingresos efectivamente realizados	1021
1.2.1.2.	Por diferencias de arqueo	1023
1.2.1.3.	Reflejo contable de la sustracción o pérdida de fondos	1024
1.2.1.4	Aplicación de los cobros.	1026
1.2.2.	Pagos pendientes de aplicación	1030
1.2.2.1.	A su entrega	1030
1.2.2.2.	A su cancelación.	1031
1.3.	Movimientos internos de tesorería	1032
2.	PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE PAGO: ANTICIPOS DE CAJA FIJA.	1033
2.1.	Constitución del anticipo de Caja fija.	1035
2.2.	Pagos a los acreedores finales	1035
2.3.	Justificación de los gastos.	1036
2.4.	Reposición de fondos justificados	1037
2.5.	Operaciones pendientes de aplicar a presupuesto	1038
2.6.	Cancelación del anticipo de Caja fija.	1038
3.	ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	1040
3.1.	Operaciones por servicios de Tesorería o recaudación.	1041
3.1.1.	Operaciones por servicios de Tesorería o recaudación: Servicio de recaudación concertado con otros Entes públicos.	1041
3.1.2.	Retenciones en el pago de haberes	1042
3.2.	Operaciones de Tesorería	1044
3.2.1.	Concepto y caracteres.	1044
3.2.2.	Procedimiento y formalización	1045
3.2.3.	Contabilización.	1045
3.3.	Fianzas y depósitos recibidos no presupuestarios	1046

3.3.1. Ingresos por fianzas o depósitos en metálico a corto plazo.	1047
3.3.2. Ingresos por fianzas o depósitos en metálico a largo plazo.	1049
3.3.3. Incautación de la fianza	1049
3.4. Ingresos por otros acreedores no presupuestarios.	1050
3.5. Prescripción de los débitos reflejados en las cuentas de acreedores no presupuestarios	1051
4. DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	1052
4.1. Pagos duplicados o excesivos	1053
4.2. Fianzas y depósitos constituidos no presupuestarios.	1055
4.2.1. Fianzas y depósitos a corto plazo	1055
4.2.2. Fianzas y depósitos a largo plazo	1057
4.2.3. Anticipos o préstamos realizados por cuenta de terceros.	1058
5. CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	1058
5.1. IVA soportado	1060
5.1.1. IVA soportado no deducible	1060
5.1.2. IVA soportado deducible.	1060
5.1.3. Anulación de operaciones de IVA soportado.	1062
5.2. IVA repercutido	1064
5.2.1. Anulación de operaciones de IVA repercutido: En el mismo ejercicio en que se reconoció el derecho.	1065
5.2.2. Anulación de operaciones de IVA repercutido: En ejercicio distinto a aquel en que se reconoció el derecho	1068
5.3. Contabilización de la liquidación del IVA	1069
5.3.1. IVA a ingresar	1069
5.3.2. IVA a devolver	1070
5.3.3. IVA a compensar.	1071
5.4. Supuesto de aplicación de la Regla de prorrata	1072

CAPÍTULO XI

Otras aplicaciones contables del sistema (I): Contabilidad de la administración de recursos de otros entes públicos

1.	CONTABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE OTROS ENTES PÚBLICOS. NORMAS GENERALES.	1082
2.	OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS, EN EL ENTE GESTOR .	1085
2.1.	Operaciones de administración de recursos por cuenta de otros entes públicos cuando el ente gestor suministra toda la información de las operaciones que gestiona	1088
2.2.	Operaciones de administración de recursos por cuenta de otros entes públicos cuando el ente gestor no suministra toda la información de las operaciones que gestiona	1090
2.2.1.	Operaciones de gestión.	1091
2.2.1.1.	Reconocimiento de derechos a cobrar . . .	1091
2.2.1.2.	Cobro de los derechos	1092
2.2.1.3.	Anulación de derechos	1094
2.2.1.4.	Cancelación de derechos	1095
2.2.1.5.	Anulación de derechos ya ingresados: Devolución de ingresos indebidos.	1097
2.2.1.6.	Rectificación de saldos	1100
2.2.2.	Operaciones de liquidación. Entregas de la recaudación por cuenta de otros Entes públicos	1101
2.2.2.1.	Pago directo de las cantidades efectivamente recaudadas.	1101
2.2.2.2.	Entregas a cuenta por recursos de otros Entes públicos.	1102
2.2.2.3.	Liquidación definitiva de entregas a cuenta a otros Entes públicos	1103
2.3.	Regularización de la Contabilidad de Administración de recursos de otros Entes públicos.	1104
2.3.1.	Por anulación de liquidaciones.	1104
2.3.2.	Por insolvencias y otras causas	1105
2.3.3.	Anulación de derechos por prescripción.	1105

2.3.4.	Anulación de derechos por devolución de ingresos	1106
2.3.5.	Regularización de derechos cancelados por cobro en especie.	1106
3.	OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS, EN EL ENTE TITULAR .	1106
3.1.	Cuando las entidades que sean titulares de recursos gestionados por otro ente público dispongan de información relativa a la totalidad de las operaciones realizadas por el ente gestor	1108
3.1.1.	Recaudación de derechos.	1108
3.1.2.	Imputación al presupuesto de ingresos de las diferentes operaciones	1109
3.1.3.	Entregas a cuenta	1109
3.2.	Cuando las entidades titulares de recursos gestionados por otro ente público no dispongan de información sobre la totalidad de las operaciones realizadas.	1110
4.	CONTABILIDAD DEL RECARGO PROVINCIAL DEL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN LOS AYUNTAMIENTOS QUE GESTIONAN Y RECAUDAN EL TRIBUTO	1111

CAPÍTULO XII

Otras aplicaciones contables del sistema (y II). Proyectos de gastos. Gastos con financiación afectada

1.	PROYECTOS DE GASTO.	1114
2.	GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA.	1117
2.1.	Concepto y notas características	1117
2.2.	Operaciones excluidas del concepto de gastos con financiación afectada.	1120
2.3.	Recursos afectados conforme a la vigente normativa y su finalidad.	1121
2.4.	Seguimiento y control contable de los gastos con financiación afectada	1123

2.5.	Repercusión de los gastos con financiación afectada: repercusión sobre la situación económico-financiera de la Entidad local: El coeficiente y las desviaciones de financiación	1126
2.5.1.	Coeficiente de financiación.	1127
2.5.2.	Desviaciones de financiación	1133
2.5.3.	Las desviaciones de financiación y el resultado presupuestario	1136
2.5.4.	Las desviaciones de financiación y el remanente de tesorería	1137
2.6.	Presupuesto y gastos con financiación afectada: Presupuestación de las unidades de gasto financiadas con recursos específicos y de los recursos con que se financian	1138
2.6.1.	Presupuestación de los compromisos de ingreso.	1138
2.6.2.	Presupuestación del gasto financiado con otros recursos afectados	1139
2.6.3.	Presupuestación del remanente de Tesorería afectado	1140

CAPÍTULO XIII

Operaciones de fin de ejercicio

1.	OPERACIONES DE FIN DE EJERCICIO	1142
2.	OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO.	1145
3.	RECLASIFICACIÓN TEMPORAL	1147
4.	PROVISIONES.	1148
4.1.	Provisión para responsabilidades	1152
4.2.	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado no financiero	1154
4.3.	Provisión para transferencias y subvenciones	1158
4.4.	Otras provisiones	1160
4.5.	Provisión a corto plazo para devolución de ingresos	1160
5.	PERIODIFICACIONES	1161
5.1.	Gastos e ingresos anticipados.	1162
5.1.1.	Gastos no financieros	1162

5.1.2. Gastos financieros.	1164
5.1.3. Ingresos no financieros	1165
5.1.4. Ingresos financieros.	1167
5.2. Gastos e ingresos diferidos.	1167
5.2.1. Gastos no financieros	1168
5.2.2. Gastos financieros.	1169
5.2.3. Ingresos no financieros	1169
5.2.4. Ingresos financieros.	1170
6. CORRECCIONES VALORATIVAS	1170
6.1. Amortización	1171
6.2. Deterioro de Valor	1173
7. OPERACIONES DE REGULARIZACIÓN	1175
7.1. Regularización de la contabilidad del presupuesto de ingresos.	1176
7.1.1. Regularización del Presupuesto de ingresos corriente	1177
7.1.2. Regularización de Presupuesto de ingresos cerrado	1180
7.2. Regularización de los gastos e ingresos del ejercicio	1182
7.2.1. Operaciones de regularización de los gastos e ingresos imputados a la Cuenta de Resultados del ejercicio	1183
7.2.2. Operaciones de regularización de los gastos e ingresos imputados al Patrimonio Neto	1185
8. OPERACIONES DE CIERRE	1188
8.1. Cierre del Presupuesto de Gastos	1188
8.1.1. Determinación de los remanentes de crédito	1191
8.1.2. Operaciones de cierre.	1193
8.1.2.1. En el régimen de la ICN	1193
8.1.2.2. En el régimen de la ICS	1206
8.2. Cierre del Presupuesto de Ingresos.	1207
8.3. Cierre de la contabilidad	1208

9.	CÁLCULO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO	1212
9.1.	Cálculo inicial	1213
9.2.	Ajustes	1215
9.2.1.	Desviación de financiación del ejercicio en gastos con financiación afectada	1215
9.2.2.	Obligaciones financiadas con remanente de Tesorería para gastos generales	1215
9.3.	Resultado definitivo	1217
10.	CÁLCULO DEL REMANENTE DE TESORERÍA	1219
10.1.	Remanente de Tesorería total	1220
10.1.1.	Fondos Líquidos de Tesorería en fin de ejercicio	1220
10.1.2.	Derechos Pendientes de cobro en fin de ejercicio	1220
10.1.3.	Obligaciones pendientes de pago en fin de ejercicio	1222
10.1.4.	Partidas pendientes de aplicación	1224
10.2.	Saldos de dudoso cobro	1225
10.3.	Exceso de financiación afectada	1226
10.4.	Remanente de Tesorería para gastos generales	1227
11.	CONFECCIÓN Y TRÁMITE DEL ESTADO DE LIQUIDACIÓN	1230

CAPITULO XIV

Rendición de cuentas

1.	RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y RENDICIÓN DE CUENTAS	1236
2.	LA CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES LOCALES	1237
3.	CUENTAS ANUALES DE LA ENTIDAD LOCAL Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS	1240
3.1.	En las Instrucciones de Contabilidad modelos Normal y Simplificado	1240
3.1.1.	Normas comunes al balance, la cuenta de resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo	1240

3.1.2. Balance de Situación.	1241
3.1.3. La Cuenta del Resultado Económico-patrimonial . .	1250
3.1.4. Estado de cambios en el patrimonio neto	1256
3.1.5. Estado de flujos de efectivo.	1262
3.1.6. Estado de liquidación del Presupuesto	1266
3.1.7. Memoria	1273
3.1.8. Documentación complementaria	1332
3.2. En la Instrucción de Contabilidad modelo Básico.	1333
3.2.1. Liquidación del Presupuesto	1336
3.2.2. Información sobre ejecución presupuestaria	1338
3.2.3. Información sobre la Tesorería	1343
3.2.4. Información sobre Endeudamiento	1345
3.2.5. Información sobre Operaciones no Presupuestarias	1346
3.2.6. Documentación complementaria en la Instrucción de Contabilidad Modelo Básico	1349
4. LAS CUENTAS DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES LOCALES.	1350
5. LAS CUENTAS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES.	1354
6. LA MEMORIA ANEXA A LA CUENTA GENERAL.	1355
7. FORMACIÓN Y TRAMITACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES. .	1356
7.1. Formación y rendición.	1356
7.1.1. Formación.	1356
7.1.2. Rendición	1359
7.2. Dictamen de la Comisión Especial de Cuentas.	1366
7.3. Información pública.	1367
7.4. Pronunciamiento del Pleno y rendición al Tribunal de Cuentas	1367
8. INFORMACIÓN PARA EL PLENO DE LA ENTIDAD Y LOS ÓR- GANOS DE GESTIÓN.	1368

CAPÍTULO XV

El control externo. Responsabilidades

1. EL CONTROL EXTERNO.	1372
--------------------------------	------

1.1. Competencia	1372
1.1.1. Antecedentes	1372
1.1.2. Normativa actual	1373
1.1.3. Competencias de las Comunidades.....	1375
1.1.4. Conclusiones	1377
1.2. Extensión	1378
1.3. Tramitación	1380
1.4. Los informes del Tribunal de Cuentas.....	1384
2. POSIBLES RESPONSABILIDADES DERIVADAS DE LOS ACTOS Y OMISIONES EN MATERIA DE GESTIÓN ECONÓMICA LO- CAL.....	1385
2.1. Causas y clases de responsabilidad	1385
2.1.1. Responsabilidad penal	1387
2.1.2. Responsabilidad disciplinaria	1392
2.1.3. Responsabilidad civil	1392
2.2. Atención especial a la responsabilidad contable	1394
2.2.1. Concepto	1394
2.2.2. Infracciones que la determinan.....	1395
2.2.3. Competencia para su enjuiciamiento	1396
2.2.4. Extensión de la responsabilidad	1397
2.2.5. Circunstancias eximentes y atenuantes	1398
2.2.6. Responsables directos y subsidiarios.....	1399
2.2.7. Deber de colaboración con el Tribunal de Cuentas.	1400
2.3. La responsabilidad por autorizar gastos o reconocer liqui- dar o pagar obligaciones sin crédito suficiente.....	1401
ANEXO	1405