

ÍNDICE SISTEMÁTICO

TOMO I

PRÓLOGO.....	29
--------------	----

TEMA 1

LA CONTABILIDAD DE LAS ENTIDADES LOCALES: ANTECEDENTES Y MARCO NORMATIVO INTERNACIONAL

1. INTRODUCCIÓN.....	31
2. ANTECEDENTES DEL MARCO NORMATIVO DE CONTABILIDAD PÚBLICA EN ESPAÑA.....	32
3. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO (NICSP/IPSAS) Y LAS NORMAS EUROPEAS (NECSP/EPAS).....	34
4. EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA (PGCP) DE 2010 Y SU INCIDENCIA EN LOS DIFERENTES ÁMBITOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESPAÑOLA.....	40
5. LA CONTABILIDAD DE LAS ENTIDADES LOCALES.....	42
6. CONCLUSIONES.....	48
BIBLIOGRAFÍA.....	49

TEMA 2

LA CONTABILIDAD PÚBLICA LOCAL

1. EL SECTOR PÚBLICO.....	51
2. LA CONTABILIDAD PÚBLICA LOCAL.....	58
LEGISLACIÓN Y BIBLIOGRAFÍA.....	86

TEMA 3

EL MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA. PRINCIPIOS CONTABLES Y NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN

1. INTRODUCCIÓN.....	88
----------------------	----

2.	MARCO LEGISLATIVO	91
3.	CONCEPTO: IMAGEN FIEL	92
4.	REQUISITOS DE LA INFORMACIÓN A INCLUIR EN LAS CUENTAS ANUALES	94
5.	PRINCIPIOS CONTABLES PÚBLICOS.....	95
5.1.	Principios de carácter económico patrimonial	99
5.1.1.	Principio de gestión continuada.....	99
5.1.2.	Principio de devengo	99
5.1.3.	Principio de uniformidad	101
5.1.4.	Principio de prudencia.....	101
5.1.5.	Principio de no compensación.....	102
5.1.6.	Principio de importancia relativa	102
5.2.	Principios de carácter presupuestario.....	103
5.2.1.	Principio de imputación presupuestaria	103
5.2.2.	Principio de desafectación	103
6.	ELEMENTOS DE LAS CUENTAS ANUALES.....	103
6.1.	Relacionados con el balance	103
6.2.	Relacionados con la cuenta de resultado económico patrimonial y el estado de cambios en el patrimonio neto	104
6.3.	Relacionados con el estado de liquidación del Presupuesto	105
6.4.	Relacionados con el Estado de flujos de efectivo	106
7.	CRITERIOS DE REGISTRO O RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LOS ELEMENTOS DE LAS CUENTAS ANUALES.....	106
8.	CRITERIOS DE VALORACIÓN.....	109
9.	NORMAS DE VALORACIÓN.....	114
9.1.	Inmovilizado material.....	114
9.1.1.	Determinación del precio de adquisición, coste de producción y valor razonable.....	114
9.1.2.	Valoración Inicial del Inmovilizado Material.....	117
9.1.3.	Valoración Posterior del Inmovilizado Material	120
9.1.4.	Normas de valoración según el tipo de bienes ..	122
9.2.	Inmovilizado intangible	122
9.2.1.	Gastos de Investigación y Desarrollo.....	123
9.2.2.	Propiedad Industrial e Intelectual	123

9.2.3.	Inversiones realizadas sobre Activos utilizados en régimen de arrendamiento operativo o cedidos en uso por un período inferior a la vida económica del bien cedido	123
9.2.4.	Aplicaciones Informáticas	124
9.2.5.	Otro Inmovilizado Intangible	124
9.3.	Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar	124
9.3.1.	Arrendamiento Financiero.....	125
9.3.2.	Arrendamiento Operativo	126
9.3.3.	Venta con Arrendamiento posterior.....	126
9.4.	Activos en Estado de Venta.....	127
9.5.	Activos Financieros.....	127
9.6.	Pasivos Financieros.....	128
9.7.	Coberturas Contables.....	128
9.8.	Existencias	129
9.9.	Activos Construidos o Adquiridos para otras Entidades	130
9.10.	Moneda Extranjera.....	131
9.11.	Impuesto sobre el Valor Añadido e Impuesto General Indirecto Canario.....	132
9.12.	Ingresos con Contraprestación	133
9.13.	Ingresos sin Contraprestación	134
9.14.	Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes	134
9.15.	Transferencias y Subvenciones	135
9.16.	Adscripciones y otras Cesiones Gratuitas de uso de bienes y derechos	136
9.17.	Actividades Conjuntas	137
10.	CAMBIOS EN CRITERIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES	137
10.1.	Cambios en criterios contables	137
10.2.	Cambios en las estimaciones contables	138
10.3.	Errores	138
11.	HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO	139

TEMA 4

EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA DE 2010 Y SU ADAPTACIÓN A LA ADMINISTRACIÓN LOCAL: PGCPAL 2013

1.	INTRODUCCIÓN: EVOLUCIÓN Y MARCO LEGISLATIVO.....	141
----	--------------------------------------------------	-----

2.	ÁMBITO DE APLICACIÓN.....	147
3.	CARACTERÍSTICAS, FINES Y PRINCIPIOS DEL PLAN.....	149
4.	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DEL PLAN.....	151

**TEMA 5
EL CICLO CONTABLE**

1.	INTRODUCCIÓN: LOS MODELOS CONTABLES EN LA REFORMA DE LA CONTABILIDAD LOCAL DE 2004	187
2.	LA REFORMA DE LA CONTABILIDAD LOCAL DE 2013	190
3.	LA INSTRUCCIÓN DEL MODELO NORMAL DE CONTABILIDAD LOCAL.....	194
4.	EL MODELO NORMAL DE CONTABILIDAD LOCAL.....	196
5.	EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA ADMINISTRACIÓN LOCAL (SICAL) DEL MODELO NORMAL.....	199
5.1.	Antecedentes	199
5.2.	El sistema de información contable del modelo normal (SICAL-NORMAL)	199
5.3.	Modelo esquemático de funcionamiento del SICAL.....	202
6.	JUSTIFICANTES DE LAS OPERACIONES, DOCUMENTOS CONTABLES Y LIBROS DE CONTABILIDAD.....	214
6.1.	Justificantes y documentos contables.....	217
6.2.	Archivo y conservación de justificantes y soportes de las anotaciones contables	218
7.	EL CICLO CONTABLE.....	219
8.	AGRUPACIONES CONTABLES.....	223
9.	APERTURA DE LA CONTABILIDAD	227

**TEMA 6
EL PRESUPUESTO (I)**

1.	CONCEPTO.....	231
2.	PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS.....	236
2.1.	Principios presupuestarios políticos	237
2.2.	Principios presupuestarios jurídicos.....	237
2.3.	Principios presupuestarios contables.....	240
2.4.	Especialidad temporal.....	243
2.5.	Principios Económicos.....	244
2.6.	Estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera	245

3.	EXCEPCIONES A LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS.....	253
4.	TÉCNICAS PRESUPUESTARIAS.....	255
	4.1. Presupuesto Administrativo o de Medios	256
	4.2. Presupuesto por Programas.....	257
	4.3. Presupuesto Base Cero.....	259
5.	ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA.....	262
	5.1. Estructura del presupuesto de gastos	264
	5.2. La Aplicación Presupuestaria de Gastos.....	275
	5.3. Estructura del Presupuesto de ingresos.....	275
	5.4. La Aplicación Presupuestaria de Ingresos.....	282
	5.5. Otras clasificaciones.....	283
6.	VINCULACIÓN JURÍDICA DE CRÉDITOS	284

TEMA 7

EL PRESUPUESTO II: ELABORACIÓN Y APROBACIÓN

1.	INTRODUCCIÓN: CONTENIDO DEL PRESUPUESTO	289
2.	EL EXPEDIENTE DEL PRESUPUESTO GENERAL.....	294
	2.1. Estados	294
	2.2. Anexos	298
	2.3. Bases de ejecución	302
	2.4. Documentación Complementaria	303
3.	ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO	305
4.	EL PRESUPUESTO PRORROGADO	309

TEMA 8

OPERACIONES DE GESTIÓN DEL PRESUPUESTO

1.	INTRODUCCIÓN.....	311
2.	REGULACIÓN JURÍDICA.....	313
3.	MARCO CONTABLE.....	313
4.	CONCEPTOS.....	314
	4.1. Apertura del presupuesto	314
	4.2. Prórroga del Presupuesto	316
	4.3. Modificaciones presupuestarias	318
5.	SÍNTESIS MODIFICACIONES: CARACTERÍSTICAS, LEGISLA- CIÓN Y TRAMITACIÓN	330
6.	CONTABILIZACIÓN.....	332

6.1. Apertura del presupuesto	332
6.2. Prórroga del Presupuesto	334
6.3. Modificaciones Presupuestaria.....	334

**TEMA 9
OPERACIONES DERIVADAS DE LA EJECUCIÓN
DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

1. INTRODUCCIÓN	347
2. MARCO NORMATIVO	350
3. MARCO CONTABLE.....	351
4. OPERACIONES DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CORRIENTE .	353
4.1. Conceptos	353
3. ESQUEMA DE CONTABILIZACIÓN	365
3.1. Cambios de situaciones de crédito.....	365
3.2. Fases de gestión del Presupuestos de gastos.....	368
5. OPERACIONES DE PRESUPUESTOS DE GASTOS CERRADOS..	377
5.1. Concepto.....	377
5.2. Esquema de contabilización	378
6. GASTOS DE EJECUCIÓN PLURIANUAL.....	384
7. OPERACIONES DEVENGADAS Y NO FORMALIZADAS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	387
8. PROYECTO DE GASTO	393

**TEMA 10
ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS
PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES EN LA EJECUCIÓN
DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

1. INTRODUCCIÓN	399
2. OBLIGACIONES Y GASTOS	400
3. CRITERIOS APLICABLES A DETERMINADOS PROCEDIMIEN- TOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS.....	407
3.1. Procedimientos presupuestarios y contables en la ejecu- ción de gastos de personal.....	408
3.2. Procedimientos presupuestarios y contables en la ejecu- ción de gastos contractuales	418

TEMA 11
OPERACIONES DERIVADAS DE LA EJECUCIÓN
DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.	INTRODUCCIÓN	460
2.	MARCO NORMATIVO	464
3.	MARCO CONTABLE.....	465
4.	RECONOCIMIENTO DE LOS DERECHOS A COBRAR	468
	4.1. Concepto.....	468
	4.2. Procedimientos.....	469
	4.3. Contabilización	471
5.	EXTINCIÓN DE DERECHOS	474
	5.1. Recaudación de derechos.....	476
	5.1.1. Procedimiento	476
	5.1.2. Contabilización	478
	5.2. Cancelación de derechos.....	483
	5.2.1. Contabilización	485
	5.3. Anulación de derechos	488
	5.3.1. Anulación de derechos por anulación de liqui- daciones	489
	5.3.2. Aplazamientos y fraccionamientos.....	490
	5.3.3. Devoluciones de ingresos indebidos	496
	5.4. Operaciones de Presupuestos cerrados	500
	5.4.1. Concepto	500
	5.4.2. Contabilización	501
	5.5. Compromisos de ingresos	510

TEMA 12
ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS
PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES EN LA EJECUCIÓN
DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.	INTRODUCCIÓN	514
2.	MARCO LEGISLATIVO	515
3.	MARCO CONTABLE.....	515

4.	CONCEPTOS	520
4.1.	Derechos a cobrar	520
4.2.	Reconocimiento del derecho	520
4.3.	Cuantificación de los derechos a cobrar	526
4.4.	Ingresos con contraprestación: concepto, reconocimiento y valoración.....	527
4.4.1.	Ingresos por ventas.....	529
4.4.2.	Ingresos por prestación de servicios	529
4.5.	Ingresos sin contraprestación: concepto, reconocimiento y valoración	530
4.5.1.	Impuestos	530
4.5.2.	Multas y Sanciones Pecuniarias.....	531
4.6.	Concepto de ingresos	532
4.7.	Reconocimiento de ingresos	533
4.8.	Cuantificación de los ingresos	533
5.	PROCEDIMIENTO DE TRAMITACIÓN	534
5.1.	Tasas	534
5.2.	Precios Públicos	535
5.3.	Contribuciones especiales	536
5.4.	Impuestos	537
6.	AUTOLIQUIDACIONES DE IMPUESTOS	538
7.	RECARGO DE APREMIO E INTERESES DE DEMORA	540
8.	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	543
8.1.	Concepto.....	543
8.2.	Tratamiento presupuestario.....	544
8.3.	Reconocimiento	545
8.3.1.	Subvenciones y Transferencias concedida	545
8.3.2.	Subvenciones y Transferencias recibidas	547
8.4.	Cuantificación	550
8.5.	Transferencias y subvenciones otorgadas por las entidades públicas propietarias.....	550
9.	PROCEDIMIENTO CONTABLE.....	551
9.1.	Transferencia	551

9.2. Subvenciones no Reintegrables.....	551
9.3. Subvenciones Reintegrables.....	553
9.4. Imputación a Resultados del Ejercicio.....	553
9.5. Imputación Económica de Transferencias y Subvenciones	556

TEMA 13

GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

1. INTRODUCCIÓN: EL DOCUMENTO Nº 8.....	559
2. EXCEPCIONES EN LA APLICACIÓN DEL PRINCIPIO DE DESAFECTACIÓN DE RECURSOS.....	560
3. CONCEPTO DE GASTO CON FINANCIACIÓN AFECTADA; CARACTERÍSTICAS.....	563
4. REPERCUSIONES DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA: SU MEDIDA.....	566
4.1. Desviaciones de financiación y coeficiente de financiación.....	566
4.2. Cálculo práctico del coeficiente de financiación y de las desviaciones de financiación. (Documento nº 8)	568
4.2.1. El coeficiente de financiación	569
4.2.2. Desviaciones de financiación.....	573
4.3. Ejemplo Práctico.....	576
4.4. Incidencia de las desviaciones de financiación en la liquidación del presupuesto y en la situación económico-financiera al cierre del ejercicio	589

TEMA 14

OPERACIONES RELATIVAS AL INMOVILIZADO NO FINANCIERO, ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR, ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA, ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARA OTRAS ENTIDADES Y ADSCRIPCIONES Y CESIONES

1. INTRODUCCIÓN.....	594
1.1. El inmovilizado no financiero	595
1.2. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar	597
1.3. Activos en estado de venta	597
1.4. Activos construidos o adquiridos para otras entidades	597
1.5. Adscripciones y cesiones	598

2.	RÉGIMEN JURÍDICO Y CONTABLE DE LAS OPERACIONES DE INMOVILIZADO NO FINANCIERO.....	598
2.1.	Régimen jurídico	598
2.2.	Régimen contable.....	599
3.	INMOVILIZADO MATERIAL.....	610
3.1.	Concepto.....	610
3.2.	Criterios de Valoración	614
3.3.	Operaciones sobre el inmovilizado material.....	623
3.3.1.	Operaciones de adquisición o alta del inmovilizado material.....	623
3.3.2.	Operaciones de baja o decremento de valor	646
3.3.3.	Operaciones Mixtas	651
3.3.4.	Operaciones Especiales.....	659
4.	INFRAESTRUCTURAS PÚBLICAS, BIENES COMUNALES Y BIENES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO.....	675
5.	INVERSIONES INMOBILIARIAS.....	678
6.	ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA.....	684
7.	INVERSIONES GESTIONADAS PARA OTROS ENTES PÚBLICOS.....	688
8.	ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR	696
9.	CORRECCIONES DE VALOR; AMORTIZACIONES Y OTRAS	707
10.	INMOVILIZADO INTANGIBLE.....	720
10.1.	Concepto.....	720
10.2.	Criterios de Valoración	723
10.3.	Operaciones sobre el inmovilizado intangible.....	727
11.	EL PATRIMONIO PÚBLICO DEL SUELO	730
11.1.	Antecedentes y concepto.....	730
11.2.	Problemática de la situación del Patrimonio Público del Suelo	736
11.3.	Marco Contable.....	739
11.4.	Tratamiento Contable y Presupuestario.....	742

TEMA 15

OPERACIONES RELATIVAS AL INMOVILIZADO FINANCIERO

1.	CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS	757
----	----------------------------------	-----

2.	RÉGIMEN JURÍDICO Y CONTABLE DE LAS OPERACIONES DE INMOVILIZADO FINANCIERO	762
2.1.	Régimen jurídico	762
3.	TRATAMIENTO CONTABLE	771
3.1.	Créditos y partidas a cobrar	772
3.1.1.	Créditos procedentes de la actividad habitual de la entidad.....	772
3.1.2.	Créditos y Préstamos concedidos por la entidad	774
3.1.3.	Fianzas y Depósitos constituidos.....	779
3.2.	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.....	780
3.3.	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	784
3.4.	Inversiones en el patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas	786
3.5.	Inversiones disponibles para la venta.....	791
4.	RECLASIFICACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	801

**TEMA 16
PASIVOS FINANCIEROS**

1.	INTRODUCCIÓN	806
2.	MARCO LEGISLATIVO	808
3.	CONCEPTO.....	808
3.1.	Conceptos Generales.....	808
4.	CLASES DE PASIVOS FINANCIEROS	812
5.	PROCEDIMIENTO DE TRAMITACIÓN	819
5.1.	Requisitos Previos. Informe de Control Financiero Permanente	819
5.2.	Contratación.....	821
5.3.	Aprobación: Órgano competente.....	821
5.4.	Garantías de las Operaciones de Crédito	822
5.5.	Calculo del Ahorro Neto y Capital Vivo.....	823
5.6.	Refinanciación de Operaciones de Crédito.....	825
6.	RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN DE LOS PASIVOS FINANCIEROS.....	826

6.1.	Criterio General de Reconocimiento y Valoración de pasivos Financieros.....	826
6.2.	Valoración Inicial de los Pasivos Financieros.....	827
6.2.1.	Pasivos Financieros a Coste Amortizado.....	827
6.2.2.	Pasivos Financieros a Valor Razonable con cambios en resultados	828
6.3.	Valoración Posterior de los Pasivos Financieros.....	828
6.3.1.	Pasivos Financieros a Coste Amortizado.....	828
6.3.2.	Pasivos Financieros a Valor Razonable con cambios en resultados	830
6.3.3.	Tipo de Interés Efectivo	830
7.	BAJA EN CUENTAS DE PASIVOS FINANCIEROS.....	830
7.1.	Criterio General.....	830
7.2.	Cancelación de Pasivos Financieros al Vencimiento.....	831
7.3.	Cancelación Anticipada de Pasivos Financieros.....	832
7.4.	Compraventas dobles de Pasivos Propios.....	832
7.5.	Intercambio de Pasivos Financieros	832
7.6.	Modificación de las Condiciones Actuales de un Pasivo Financiero	833
7.7.	Extinción del Pasivo Financiero por Asunción	833
7.8.	Extinción de un Pasivo Financiero por Prescripción.....	834
8.	CONTRATOS DE GARANTÍA FINANCIERA	835
8.1.	Concepto.....	835
8.2.	Tratamiento Contable	835
9.	COBERTURAS CONTABLES	836
9.1.	Concepto.....	836
9.2.	Instrumentos de Cobertura.....	836
9.3.	Partidas que pueden ser cubiertas.....	836
9.4.	Requisitos para que una Cobertura se considere Cobertura Contable.....	837
9.5.	Criterios para la valoración de los Instrumentos de Cobertura.....	838
9.6.	Criterios para la Valoración de la partida cubierta	840
9.6.1.	Activos y Pasivos Reconocidos en Balance.....	840

9.6.2.	Compromisos en firme no reconocidos como Activos o Pasivos	840
9.6.3.	Transacciones Previstas Altamente Probables	841
9.7.	Interrupción de la contabilidad de coberturas	841
10.	TRATAMIENTO CONTABLE	842
10.1.	Cuentas del Plan General de Contabilidad.....	842
10.2.	Débitos y Partidas a Pagar derivadas de la actividad habitual de la Entidad.....	847
10.3.	Préstamos Recibidos y Empréstitos Emitidos	848
10.3.1.	Reconocimiento Inicial	848
10.3.2.	Costes de Transacción	850
10.3.3.	Préstamos con intereses subvencionados	850
10.3.4.	Vencimiento de intereses	852
10.3.5.	Operaciones a 31 de diciembre	853
10.3.6.	Cancelación de la Deuda.....	854
10.4.	Fianzas y Depósitos Recibidos.....	855
10.5.	Pasivos Financieros a Valor Razonable con cambios en Resultados	855
10.6.	Reclasificación de pasivos financieros	857

TEMA 17
OPERACIONES CON IVA

1.	INTRODUCCIÓN	859
1.1.	El impuesto sobre el valor añadido y su aplicación a las Entidades Locales	859
1.1.	Operaciones sujetas y no exentas y operaciones sujetas y exentas de IVA.....	867
1.2.	Deducibilidad de las cuotas de IVA soportadas en el desarrollo de actividades sujetas y no exentas de IVA.....	869
1.3.	Incidencia del IVA en el régimen presupuestario de las entidades locales	872
2.	NORMATIVA BÁSICA APLICABLE EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	873
3.	ESQUEMA DE CONTABILIZACIÓN EN PARTIDA DOBLE	873
3.1.	Marco contable P.G.C.P.	873
3.2.	Contabilización del IVA soportado deducible.....	874

3.3. Contabilización del IVA repercutido.....	876
3.4. Liquidación del IVA.....	879
3.5. Regla de la prorrata	879
3.6. Contabilización del régimen de caja.....	881

TEMA 18
CONTABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN
DE RECURSOS DE OTROS ENTES

1. CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS	883
2. SUMINISTRO DE INFORMACIÓN ENTRE EL ENTE GESTOR Y EL ENTE TITULAR DE LOS RECURSOS.....	886
3. MARCO CONTABLE.....	888
4. TRATAMIENTO CONTABLE POR LA ENTIDAD GESTORA DE DE LA ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE OTROS ENTES PÚBLICOS	890
4.1. Entidad gestora que suministra la información establecida	890
4.2. Entidad gestora que no suministra la información establecida	892
5. TRATAMIENTO CONTABLE POR LA ENTIDAD TITULAR DE LOS RECURSOS.....	902

TEMA 19
LA TESORERÍA DE LAS ENTIDADES LOCALES:
OPERACIONES PRESUPUESTARIAS Y NO PRESUPUESTARIAS

1. INTRODUCCIÓN	908
2. MARCO LEGISLATIVO	910
2.1. Régimen jurídico	910
2.2. Marco contable	910
3. EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	911
3.1. Estructura.....	912
3.2. Principios	913
3.3. Modelo de Estado de Flujos de Efectivo	915
4. LOS PLANES DE TESORERÍA Y DISPOSICIÓN DE FONDOS COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN	918
4.1. Presupuesto de tesorería	918
4.2. Plan de Disposición de fondos.....	922

5.	ANÁLISIS DE LAS OPERACIONES DE COBROS PAGOS	924
5.1.	Movimientos internos tesorería	924
5.2.	Cobros y pagos materiales	925
5.3.	Cobros y pagos virtuales	926
6.	APLICACIÓN DE COBROS Y PAGOS.....	927
6.1.	Aplicación de cobros.....	927
6.2.	Aplicación de pagos	928
6.3.	Cobros duplicados.....	929
6.4.	Pagos duplicados.....	929
7.	OPERACIONES PRESUPUESTARIAS Y NO PRESUPUESTARIAS	930
7.1.	Operaciones presupuestarias	930
7.2.	Operaciones no presupuestarias	930
7.2.1.	Fianzas y depósitos recibidos	930
7.2.2.	Fianzas y Depósitos constituidos.....	932
7.2.3.	Operaciones de endeudamiento a corto plazo..	934
7.2.4.	Organismos Públicos Acreedores	935
7.2.5.	Organismos públicos deudores	935
7.2.6.	Operaciones de IVA.....	935
7.2.7.	Administración de recursos por cuenta de otros Entes	936
7.2.8.	Resto de cobros y pagos: Acreedores y deudores no presupuestarios	938
8.	EMBARGOS.....	942

TEMA 20
LA DESCENTRALIZACIÓN DE LA TESORERÍA:
PAGOS A JUSTIFICAR Y ANTICIPOS DE CAJA FIJA

1.	INTRODUCCIÓN	943
2.	CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS	944
2.1.	Anticipos de Caja Fija.....	944
2.2.	Pagos a Justificar	946
3.	ESQUEMA DE CONTABILIZACIÓN EN PARTIDA DOBLE	947
3.1.	Marco contable PGCPAL	947
3.2.	Anticipos de caja fija	948
3.3.	Pagos a justificar.....	953

TOMO II

TEMA 21

OPERACIONES DE FIN DE EJERCICIO I: OPERACIONES PREVIAS A LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE

1.	INTRODUCCIÓN	974
2.	DETERIOROS.....	977
2.1.	Concepto de deterioro	977
2.2.	Cuentas referidas a deterioros en el PGCPAL de 2013	978
2.3.	Funcionamiento contable de los deterioros.....	982
2.3.1.	Deterioros correspondientes al inmovilizado no financiero. (Por depreciación del Inmovilizado Material, Intangible, Inversiones Inmobiliarias y del Patrimonio Público del Suelo)	982
2.3.2.	Deterioros derivados de la cesión gratuita del uso de elementos del inmovilizado material	986
2.3.3.	Deterioro de activos financieros.....	987
2.3.4.	Deterioro de existencias.....	998
3.	AMORTIZACIONES	1000
4.	AJUSTES A VALOR RAZONABLE.....	1005
4.1.	Ajustes por valoración del inmovilizado no financiero	1006
4.2.	Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta.....	1010
4.3.	Ajustes por valoración de instrumentos de cobertura	1012
5.	PERIODIFICACIÓN.....	1015
5.1.	Gastos e ingresos anticipados	1016
5.1.1.	Gastos anticipados.....	1016
5.1.2.	Ingresos anticipados.....	1018
5.2.	Gastos e ingresos diferidos.....	1019
5.2.1.	Registro contable de los gastos diferidos no financieros	1019
5.2.2.	Registro contable de los ingresos diferidos no financieros	1022
5.2.3.	Registro contable de los gastos financieros diferidos	1023

5.2.4.	Registro contable de los ingresos financieros diferidos.....	1025
5.3.	Variación de existencias	1026
6.	CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES DEVENGADAS Y NO FORMALIZADAS: OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO	1029
6.1.	Registro contable de las Operaciones pendientes de aplicar al Presupuesto.....	1035
6.2.	Registro contable de los gastos pagados por los Cajeros o Habilitados pendientes de justificación.....	1038
7.	PROVISIONES	1039
7.1.	Provisión para responsabilidades	1042
7.2.	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado no financiero	1044
7.3.	Provisión para transferencias y subvenciones.....	1047
7.4.	Otras provisiones.....	1049
7.5.	Provisión a corto plazo para devolución de ingresos	1051
8.	RECLASIFICACIÓN DE CRÉDITOS Y DÉBITOS.....	1052
9.	REGULARIZACIÓN DE MONEDA DISTINTA DEL EURO.....	1054
9.1.	Registro contable de las diferencias de cambio en partidas monetarias	1055
9.2.	Diferencias de cambio en partidas no monetarias.....	1056

TEMA 22

OPERACIONES DE FIN DE EJERCICIO II. REGULARIZACIÓN, CIERRE Y CÁLCULO DE MAGNITUDES RELEVANTES

1.	INTRODUCCIÓN	1058
2.	MARCO NORMATIVO	1060
3.	OPERACIONES DE REGULARIZACIÓN Y CIERRE	1061
3.1.	Operaciones de Regularización	1061
3.1.1.	Regularización de la Contabilidad del Presupuesto de Ingresos	1061
3.2.	Regularización de los gastos e ingresos.....	1067
3.2.1.	Regularización de gastos e ingresos imputados al resultado del ejercicio	1069

3.2.2.	Regularización de los gastos e ingresos imputados al Patrimonio Neto	1071
3.3.	Operaciones de Cierre	1074
3.3.1.	Cierre del Presupuesto de Gastos	1076
3.3.2.	Cierre del Presupuesto de Ingresos	1079
3.3.3.	Cierre de la Contabilidad	1079
4.	DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y MAGNITUDES RELEVANTES	1082
4.1.	Resultado Presupuestario	1082
4.1.1.	Calculo del Resultado Presupuestario.....	1083
4.1.2.	Resultado presupuestaria ajustado.....	1085
4.2.	Remanente de Tesorería	1088
4.2.1.	Calculo del Remanente de Tesorería Total	1089

TEMA 23
ESTADOS Y CUENTAS ANUALES

1.	INTRODUCCIÓN	1104
2.	CUENTAS ANUALES EN EL PGCPAL DE 2013	1109
2.1.	La Entidad contable pública y las cuentas anuales	1112
3.	LAS NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN 21 Y 22: CAMBIOS EN CRITERIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE	1113
4.	NORMAS DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES.....	1117
5.	FORMACIÓN DE LA CUENTA GENERAL.....	1120
6.	BALANCE	1124
6.1.	Activo.....	1127
6.2.	Pasivo.....	1128
6.3.	Patrimonio Neto	1129
6.4.	Modelo de Balance.....	1129
7.	CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	1132
7.1.	Modelo de Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.	1136
8.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	1138

8.1. Modelos de Estado de cambios en el Patrimonio Neto según PGCPAL de 2013	1142
9. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	1143
9.1. Modelo de Estado de flujos de efectivo	1148
10. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	1149
10.1. Normas para la elaboración del Estado de liquidación del presupuesto	1150
10.2. Modelos para la elaboración del Estado de liquidación del presupuesto	1152
11. MEMORIA	1153
11.1. Normas para la formulación de la Memoria.....	1155
11.1.1. Organización y Actividad.....	1156
11.1.2. Gestión indirecta de servicios públicos, convenios y otras formas de colaboración	1157
11.1.3. Bases de presentación de las cuentas	1158
11.1.4. Normas de reconocimiento y valoración.....	1158
11.1.5. Inmovilizado Material	1161
11.1.6. Patrimonio público del suelo.....	1163
11.1.7. Inversiones inmobiliarias.....	1163
11.1.8. Inmovilizado intangible	1163
11.1.9. Arrendamientos financieros y otras operaciones de naturaleza similar	1164
11.1.10. Activos financieros.....	1164
11.1.11. Pasivos financieros	1167
11.1.12. Coberturas contables.....	1173
11.1.13. Activos construidos o adquiridos para otras entidades y otras existencias	1173
11.1.14. Moneda extranjera	1174
11.1.15. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.....	1174
11.1.16. Provisiones y contingencias	1175
11.1.17. Información sobre medio ambiente.....	1176
11.1.18. Activos en estado de venta	1176
11.1.19. Presentación por actividades de la cuenta del resultado económico patrimonial.....	1176
12.1.20. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	1177

11.1.21.	Operaciones no presupuestarias de tesorería.....	1181
11.1.22.	Contratación administrativa. Procedimientos de adjudicación	1185
11.1.23.	Valores recibidos en depósito.....	1186
11.1.24.	Información presupuestaria.....	1186
11.1.25.	Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios	1203
11.1.26.	Información sobre el coste de las actividades....	1209
11.1.27.	Indicadores de gestión	1212
11.1.28.	Hechos posteriores al cierre.....	1213

TEMA 24

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA EN LAS ENTIDADES LOCALES

1.	ORÍGENES Y EVOLUCIÓN.....	1216
2.	MARCO NORMATIVO SOBRE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA PARA LAS CORPORACIONES LOCALES.....	1220
3.	ANÁLISIS PRÁCTICO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA .	1224
3.1.	Delimitación del sector de las Administraciones Públicas .	1224
3.1.1.	Criterio de clasificación de unidades institucionales en el sector de las administraciones públicas	1225
3.2.	Cálculo de la capacidad / necesidad de financiación.....	1232
3.2.1.	Cálculo de la capacidad / necesidad de financiación en las entidades con presupuesto limitativo: Ajustes a practicar sobre el saldo no financiero ..	1232
3.2.2.	Cálculo de la capacidad / necesidad de financiación en las entidades sometidas al Plan General de Contabilidad de Empresas o a alguna de sus adaptaciones sectoriales.....	1250
3.3.	La regla del gasto en el ámbito local	1255
3.3.1.	Cálculo de los empleos no financieros, excluidos intereses	1258
3.3.2.	Consolidación de transferencias.....	1264
3.3.3.	Determinación del gasto computable.....	1265
3.3.4.	Cambios normativos que suponen variaciones permanentes en la recaudación.....	1265
3.3.5.	Inversiones financieramente sostenibles	1265

TEMA 25
LAS CUENTAS ANUALES EN EL PLAN GENERAL
DE CONTABILIDAD PARA LA ADMINISTRACIÓN LOCAL:
UNA APROXIMACIÓN A SU INTERPRETACIÓN

1. INTRODUCCIÓN	1267
2. LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL, ALGUNAS CONSIDERACIONES PREVIAS.....	1268
3. EL CONCEPTO DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMO- NIAL	1270
4. EL BALANCE DE SITUACIÓN	1275
5. EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	1280
EJERCICIOS Y SOLUCIONES	1283