

SUMARIO

ABREVIATURAS.....	7
-------------------	---

CAPÍTULO I LA REGULACIÓN PRESUPUESTARIA LOCAL

1. ENTIDADES PÚBLICAS Y RÉGIMEN PRESUPUESTARIO	14
1.1. El presupuesto como instrumento de la gestión económica de las Administraciones Públicas	14
1.1.1. Consideraciones generales.....	14
1.1.2. Evolución normativa	17
1.2. El régimen presupuestario de las Entidades locales	20
1.2.1. Obligatoriedad	21
1.2.2. Fuentes legales	21
1.2.3. Entidades a las que afecta	25
1.3. Las Leyes de Estabilidad Presupuestaria.....	26
1.3.1. Antecedentes.....	26
1.3.2. La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera	28
1.3.3. El Reglamento de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las entidades locales.....	34
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.....	34
1.3.5. Aplicación práctica de la normativa de estabilidad en la aprobación, ejecución y liquidación de los presupuestos	36

1.3.5.1.	Cumplimiento y evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria	39
a)	Impuestos, tasas y otros ingresos	42
b)	Impuestos cedidos y del fondo complementario de financiación	42
c)	Intereses	43
d)	Inversiones realizadas por cuenta de las Corporaciones locales por empresas públicas incluidas en el sector de sociedades no financieras	43
e)	Consolidación de transferencias entre Administraciones Públicas	44
f)	Dividendos y participación en beneficios	45
g)	Ingresos obtenidos del Presupuesto de la Unión Europea para la Corporación local como beneficiario final . .	45
h)	Aportaciones de capital a empresas públicas, consorcios, fundaciones y demás entidades . .	46
j)	Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al Presupuesto .	46
k)	Asunción y cancelación de deudas de empresas públicas	47

	1.3.5.2.	Límite de deuda	48
	1.3.5.3.	Regla de gasto.	54
	A)	Cálculo de los empleos no financieros excluidos intereses para las Entidades con Presupuesto Administrativo.	57
	B)	Consolidación de transferencias	59
	C)	Determinación del gasto computable	59
	1.3.5.4.	Periodo medio de pago a proveedores.	61
2.		LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS EN EL TRLRHL Y EN LAS LEYES DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	63
	2.1.	Unidad	63
	2.1.1.	Unidad stricto sensu	63
	2.1.2.	Universalidad	64
	2.1.3.	Unidad de Caja	65
	2.1.4.	No afectación	66
	2.2.	Equilibrio	69
	2.3.	Especialidad	71
	2.4.	Anualidad, en un escenario plurianual	73
	2.4.1.	Anualidad de aprobación	75
	2.4.2.	Anualidad de ejecución.	76
	2.4.3.	Anualidad de contabilización	80
	2.5.	Autonomía	80
	2.6.	Competencia.	81
	2.7.	Publicidad.	81
	2.8.	Principios presupuestarios en las Leyes de Estabilidad Presupuestaria.	82
	2.8.1.	Principio de estabilidad presupuestaria	82
	2.8.2.	Principio de Sostenibilidad financiera	84
	2.8.3.	Principio de plurianualidad	85
	2.8.4.	Principio de transparencia	85
	2.8.5.	Principio de eficiencia en la asignación y utilización de recursos públicos.	86
	2.8.6.	Principio de responsabilidad	87

2.8.7.	Principio de lealtad institucional	88
3.	EL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ECONÓMICA LOCAL	88
3.1.	Necesidad, manifestaciones y órganos	90
3.2.	La función interventora	99
3.2.1.	Naturaleza, objeto y extensión	99
3.2.2.	Modo de actuar en los casos de fiscalización de disconformidad.	104
	A) El reparo: concepto, clases y forma de exteriorización	105
	B) Eficacia jurídica	106
	C) Forma de resolver las discrepancias	110
	D) Dación de cuenta al Pleno	111
	D.1) Forma y persona obligada:	111
	D.2) Efectos.	112
	E) Eficacia del acto de reconocimiento de obligaciones no fiscalizado previamente	113
3.2.3.	Reglas especiales	116
	A) Casos exceptuados de intervención previa	116
	B) Régimen de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos	118
	C) La sustitución de la fiscalización previa de ingresos por su toma de razón en contabilidad	123
3.3.	El control financiero	124
3.3.1.	Concepto, extensión y formas de ejercicio.	124
3.3.2.	Control permanente.	129
3.3.3.	La auditoría pública.	131
3.3.4.	Los informes y su tramitación	135
3.3.5.	El control económico-financiero de las empresas locales	136
3.4.	Los controles de eficacia y eficiencia	138
3.5.	Garantías de los órganos de control interno	139
3.5.1.	Carácter funcional de los órganos de control interno y sus garantías	139

3.5.2.	Independencia funcional	140
3.5.3.	Legitimación de actuaciones concretas	141
3.5.3.1.	Recabar antecedentes	141
3.5.3.2.	Comprobaciones in situ	141
3.5.3.3.	Verificaciones	142
3.5.4.	Asistencia técnica cualificada	142
3.6.	Colaboración con las Intervenciones Locales	143
4.	LA TESORERÍA DE LAS ENTIDADES LOCALES	144
4.1.	Conceptos y acepciones	144
4.1.1.	En sentido objetivo	144
4.1.2.	En sentido subjetivo	145
4.2.	Regulación legal	145
4.3.	Funciones de la Tesorería: enumeración	146
4.3.1.	Estudio individualizado	147
4.3.1.1.	Recaudación de derechos y pago de obligaciones	147
4.3.1.2.	Servir al principio de unidad de Caja	148
4.3.1.3.	Distribuir en el tiempo las disponibilidades dinerarias	149
4.3.1.4.	Responder de los avales contraídos	149
4.3.1.5.	Otras	150
4.4.	Caja y cuentas bancarias	150
4.4.1.	Modalidades e instrumentos de los servicios financieros de Tesorería	150
4.4.2.	Tipos de cuentas autorizadas por la Ley	153
4.4.2.1.	Cuentas operativas de ingresos y pagos	153
4.4.2.2.	Cuentas restringidas de recaudación	153
4.4.2.3.	Cuentas restringidas de pagos	155
4.4.2.4.	Cuentas financieras de colocación de excedentes	155
4.4.2.5.	Cajas de efectivo	156
4.5.	Gestión de la Tesorería	157
4.5.1.	Operaciones para cubrir déficits temporales de Tesorería	157

4.5.1.1.	Regulación	158
4.5.1.2.	Competencia para concertarlas . .	159
4.5.1.3.	Régimen de autorizaciones	160
4.5.2.	Rentabilización de los excedentes temporales	160

CAPÍTULO II ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA

1.	CONSIDERACIONES GENERALES	164
2.	CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS DE GASTO	169
2.1.	Criterios y niveles	169
2.2.	Áreas de gasto, políticas de gasto y grupos de programas	169
2.2.1.	Código de clasificación	169
2.2.2.	Clasificación por programas de gastos	184
2.2.3.	Anexo Tabla de equivalencias	190
3.	CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS GASTOS	195
3.1.	Criterios y niveles	195
3.2.	Capítulos, artículos, conceptos y subconceptos	196
3.3.	Código de clasificación	213
3.4.	Tratamiento presupuestario y contable de los intereses de demora	248
4.	CLASIFICACIÓN ORGÁNICA	249
5.	LA APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	250
6.	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	252
7.	CLASIFICACIÓN DE LAS PREVISIONES DE INGRESOS	252
7.1.	Criterios y niveles	252
7.2.	Capítulos, artículos, conceptos y subconceptos	253
7.3.	Código de la clasificación económica	265
8.	RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS ENTIDADES DE MENOS DE 5.000 HABITANTES	292
9.	RÉGIMEN APLICABLE A OTRAS ENTIDADES LOCALES	292
10.	LA ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA Y LAS CUENTAS DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA ADAPTADO A LA ADMINISTRACIÓN LOCAL	293

CAPÍTULO III LA CONTABILIDAD PÚBLICA LOCAL

1.	LA CONTABILIDAD GENERAL Y SU EVOLUCIÓN	306
1.1.	Finalidad inicial y métodos	306
1.2.	Sucesivas ampliaciones	307
1.2.1.	Garantía de terceros	308
1.2.2.	Dación de cuentas	309
1.2.3.	Facilitar la toma de decisiones	309
1.2.4.	Normalización	310
2.	LA CONTABILIDAD EN EL SECTOR PÚBLICO: EL MODELO ESTATAL	311
3.	EL SISTEMA CONTABLE DE LA ADMINISTRACIÓN LOCAL	315
3.1.	Antecedentes	315
3.2.	Implantación: fuentes normativas	316
3.3.	Características más destacadas del régimen contable local de 1990	319
3.4.	Características más destacables de las Instrucciones de Contabilidad de 2004	320
3.4.1.	Características de los Modelos Normal y Simplificado de Contabilidad	320
3.4.2.	Características del Modelo Básico de Contabilidad	323
3.4.3.	El Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local	326
3.5.	El Régimen contable local en las Instrucciones de Contabilidad de 2013	326
3.5.1.	Características de los Modelos Normal y Simplificado de Contabilidad	327
3.5.2.	Características del Modelo Básico de Contabilidad	329
3.6.	El Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local	332
3.6.1.	Marco conceptual de la contabilidad pública	332
3.6.1.1.	Imagen fiel de las Cuentas anuales	333
3.6.1.2.	Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales	334

3.6.1.3.	Principios contables	335
3.6.1.4.	Elementos de las cuentas anuales	338
3.6.1.5.	Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales.	342
3.6.1.6.	Criterios de valoración	345
3.6.2.	Normas de reconocimiento y valoración	351
3.6.3.	Cuentas anuales	351
3.6.4.	Cuadro de Cuentas	351
3.6.5.	Definiciones y relaciones contables.	352
3.7.	Fines de la contabilidad Pública Local	352
3.8.	La función contable.	356
3.8.1.	En los Municipios de régimen común	356
3.8.2.	En los Municipios de gran población.	358
3.8.3.	En las Instrucciones de Contabilidad	359
3.9.	La contabilidad de las Sociedades mercantiles pertenecientes, en todo o en parte, a una Entidad local	361
4.	LIBROS DE CONTABILIDAD DE LAS ENTIDADES LOCALES	362
4.1.	Consideraciones generales	362
4.2.	Su regulación en las Instrucciones de Contabilidad de 1990	363
4.3.	Tratamiento de los Libros de Contabilidad en las Instrucciones de 2004	365
4.4.	Tratamiento de los Libros de Contabilidad en las Instrucciones de 2013	367
5.	INCORPORACIÓN DE DATOS AL SISTEMA CONTABLE.	370
5.1	Justificantes de las operaciones y documentos contables	370
5.2.	Soporte de las anotaciones contables	371
5.3.	Archivo y conservación de los justificantes de las operaciones y de los soportes de las anotaciones contables	372
6.	INFORMACIÓN A OBTENER DEL SISTEMA	373
6.1.	Cuentas Anuales	375
6.2.	Información periódica para el Pleno	375
6.3.	Otra información contable que se remite al Pleno.	376
6.4.	Otra información.	378
7.	LA APERTURA ANUAL DE LA CONTABILIDAD.	379

7.1.	El principio de anualidad contable	379
7.2.	Fecha y documentación de la apertura	381
7.3.	Asiento de apertura	381

**CAPÍTULO IV
CONTENIDO Y APROBACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS**

1.	CONTENIDO: EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA ENTIDAD COMO REALIDAD COMPLEJA.	384
1.1.	Concepto y ámbito	384
1.2.	Elementos integrantes del Presupuesto General.	384
1.3.	El Presupuesto de la propia Entidad.	386
1.3.1.	Operaciones que deben incluirse en el mismo.	386
1.3.2.	Documentación básica: Los estados de gastos y de ingresos	386
1.3.3.	Documentación complementaria.	387
1.4.	Contenido de los Presupuestos de los Organismos Autónomos.	395
1.5.	Los estados de previsión de las Sociedades Mercantiles íntegramente pertenecientes a la Entidad local	396
1.5.1.	Régimen de estas Sociedades.	396
1.5.2.	Contenido de los estados de previsión.	397
	A) Las Cuentas de Resultados.	397
	B) El Presupuesto de Capital.	401
1.6.	Entidades Públicas Empresariales Locales	404
1.7.	Las Bases de Ejecución	404
1.8.	Los Anexos al Presupuesto General	405
1.8.1.	Programas anuales de actuación, inversiones y financiación de las Sociedades propias o mayoritariamente participadas.	406
1.8.2.	Estado de consolidación	406
1.8.3.	Planes de inversión y programas de actuación de la Entidad	410
1.8.4.	Estado de previsión de movimientos y situación de la deuda	412
2.	ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO	412
2.1.	Elaboración: Órganos competentes y plazos	412
2.1.1	Del Presupuesto de la Entidad	413

2.1.2.	De los Presupuestos de los Organismos Autónomos	413
2.1.3.	De los Presupuestos de las Entidades Públicas Empresariales Locales	414
2.1.4.	De las previsiones de gastos e ingresos de las Sociedades mercantiles	415
2.1.5.	Formación del Presupuesto General	415
2.2.	Informe de Intervención y remisión al Pleno	416
2.3.	Aprobación inicial	416
2.4.	Exposición al público y posibles reclamaciones	419
2.5.	Aprobación definitiva	421
2.6.	Régimen de recursos	421
2.7.	La interposición de recursos por los miembros de la Corporación	423
2.8.	Publicación y comunicaciones	427
2.9.	Fecha de entrada en vigor del Presupuesto General	427
2.10.	Publicidad formal	428
2.11.	Contabilización de la entrada en vigor	428
2.11.1.	Apertura del Presupuesto de gastos	429
2.11.2.	Apertura del Presupuesto de Ingresos	431
3.	LA PRÓRROGA AUTOMÁTICA INTERINA	432
3.1.	Créditos prorrogables y no prorrogables	433
3.2.	Ajustes del Presupuesto prorrogado	433
3.3.	Posibilidad de acordar modificaciones de créditos	439
3.4.	Regularizaciones a efectuar tras la aprobación del Presupuesto definitivo	441
3.5.	Contabilización de la prórroga y sus incidencias	441
3.6.	Prórroga de la prórroga	442

CAPÍTULO V LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS

1.	DELIMITACIÓN DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS DE GASTOS	444
1.1.	Carácter limitativo y vinculante de los créditos	444
1.2.	Niveles de vinculación jurídica	445
1.2.1.	Principio general	445
1.2.2.	Posibilidad de fijar niveles más amplios en las bases de ejecución y sus límites	446
2.	SITUACIÓN DE LOS CRÉDITOS DE GASTOS	448
2.1.	Créditos disponibles	449

2.2.	Créditos retenidos pendientes de utilización	449
2.3.	Créditos no disponibles	450
2.4.	Contabilización de los cambios de situación de los créditos	450
2.4.1.	Retenciones de créditos	451
2.4.2.	No disponibilidad de crédito	451
3.	MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS EN GASTOS	452
3.1.	Concepto	452
3.2.	Clases	453
3.3.	Requisito común: no originar déficit	454
3.4.	Créditos extraordinarios y suplementos de crédito	454
3.4.1.	Definiciones	454
3.4.2.	Recursos que pueden financiarlos	454
3.4.3.	Propuesta: Órganos competentes y documentación justificativa	455
3.4.4.	Tramitación	456
3.4.5.	Los nuevos o mayores ingresos como recursos para financiar créditos extraordinarios y suplementos de crédito	457
3.5.	Ampliaciones de crédito	458
3.5.1.	Definición	458
3.5.2.	Requisitos formales y de financiación	458
3.6.	Transferencias de créditos	459
3.6.1.	Definición	459
3.6.2.	Régimen y órgano competente	459
3.6.3.	Límites	460
3.6.4.	Tramitación	460
3.7.	Generación de crédito por ingresos	461
3.7.1.	Concepto	461
3.7.2.	Ingresos que posibilitan la generación o reposición	461
3.7.3.	Tramitación	462
3.7.4.	Requisitos	462
3.8.	Incorporación de remanentes de créditos	463
3.8.1.	Planteamiento	463
3.8.2.	Remanentes no incorporables	465
3.8.3.	Remanentes incorporables	465
3.8.4.	Tramitación	465
3.8.5.	Condicionamientos	466

3.9.	Bajas por anulación.	469
3.9.1.	Definición y órgano competente	469
3.9.2.	Requisitos	470
3.9.3.	Manifestaciones.	470
3.10.	Contabilización de las modificaciones de créditos	470
3.10.1.	Modificaciones cuantitativas	470
3.10.2.	Transferencias de créditos	472
3.10.3.	Bajas por anulación.	475
4.	MODIFICACIÓN DE LAS PREVISIONES DE INGRESOS	477
4.1.	El principio de equilibrio como justificante de estas modificaciones.	477
4.2.	Contabilización.	478

CAPÍTULO VI OPERACIONES DE PRESUPUESTO CORRIENTE (I): EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.	CONCEPTOS GENERALES	480
1.1.	Normas reguladoras	480
1.2.	Contenido y alcance de la Contabilidad del Presupuesto de gastos	482
1.3.	Fases que comprende la gestión de los gastos	483
1.4.	Sometimiento a control interno	485
1.5.	Previsiones especiales para el caso de liquidación del Presupuesto anterior con Remanente de Tesorería negativo	485
2.	FASE A: AUTORIZACIÓN DEL GASTO.	488
2.1.	Concepto	488
2.2.	Requisitos	488
2.2.1.	Determinación del objeto del gasto	488
2.2.2.	Previa existencia de crédito presupuestario específico suficiente	489
2.2.3.	Retención del crédito.	489
2.2.4.	Fiscalización previa de Intervención	489
2.2.5.	Adopción por órgano competente	490
2.3.	Efectos.	492
2.4.	Contabilización.	493
2.4.1.	Autorizaciones sobre créditos previamente retenidos	493

	2.4.2.	Autorizaciones sobre créditos disponibles . . .	494
	2.4.3.	Anulación de autorizaciones	495
3.		FASE D: DISPOSICIÓN O COMPROMISO DEL GASTO	495
	3.1.	Concepto	495
	3.2.	Competencia.	496
	3.3.	Requisitos	497
	3.4.	Efectos.	497
	3.5.	Contabilización.	497
		3.5.1. Acto de disposición aislado	498
		3.5.2. Autorización y disposición conjuntas	498
		3.5.3. Anulación de disposiciones	499
4.		FASE O: RECONOCIMIENTO Y LIQUIDACIÓN DE LA OBLIGACIÓN	499
	4.1.	Concepto	499
	4.2.	Competencia.	500
	4.3.	Requisitos	500
	4.4.	Efectos.	501
	4.5.	Contabilización.	502
		4.5.1. Del reconocimiento de la obligación, exclusivamente.	504
		4.5.2. De los actos acumulados de autorización, disposición y reconocimiento de la obligación.	505
		4.5.3. Anulación de obligaciones reconocidas.	506
5.		FASE P: ORDENACIÓN DEL PAGO	506
	5.1.	Concepto	506
	5.2.	Competencia.	506
	5.3.	Prelación de créditos a efectos de la expedición de las órdenes de pago: El Plan de Disposición de Fondos . . .	507
	5.4.	Formas mediante las que pueden materializarse las órdenes de pago; fiscalización	508
	5.5.	Contabilización.	509
6.		ÓRDENES DE PAGO A JUSTIFICAR	509
	6.1.	Concepto	509
	6.2.	Requisitos	509
	6.3.	Justificación.	510
	6.4.	Posibles responsabilidades	511
	6.5.	Contabilización.	511
	6.6.	Referencia a los anticipos de Caja fija	518

7.	EL PAGO Y OTRAS FORMAS DE EXTINCIÓN DE LAS OBLIGACIONES.	518
7.1.	La realización del pago y su fiscalización y contabilización.	518
7.1.1.	Pagos en efectivo.	519
7.1.2.	Pagos en formalización: la compensación como forma especial de pago	521
7.2.	Otras formas de extinción de los débitos	527
7.2.1.	La condonación.	527
7.2.2.	La prescripción	529
8.	REINTEGROS DE PAGOS	529
8.1.	Causas.	529
8.2.	Clases	530
8.3.	Efectos.	530
8.4.	Contabilización.	530
8.4.1.	Reintegros de Presupuesto corriente	530
8.4.2.	Reintegros de ejercicios cerrados.	532
9.	GASTOS DE CARÁCTER PLURIANUAL	532
9.1.	Concepto	532
9.2.	Requisitos	532
9.3.	Límites	534
9.4.	Normas específicas para la gestión de estos gastos	536
9.5.	Contabilización.	537
9.6.	Autorización y disposición de gastos plurianuales por los Organismos Autónomos: órgano competente.	537

CAPÍTULO VII OPERACIONES DE PRESUPUESTO CORRIENTE (Y II): GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.	CONTENIDO Y REGULACIÓN.	542
2.	FASES QUE COMPRENDE LA GESTIÓN DE LOS INGRESOS	545
3.	NACIMIENTO DEL DERECHO	545
3.1.	Conceptos generales	545
3.2.	Compromisos de ingreso del presupuesto corriente y su contabilización	546
4.	RECONOCIMIENTO Y LIQUIDACIÓN DEL DERECHO	548
4.1.	Ingresos tributarios de liquidación individualizada	548

4.1.1.	Iniciación	548
4.1.2.	Comprobación e investigación	550
4.1.3.	Liquidación propiamente dicha	552
4.2.	Tributos de cobro periódico por recibo	554
4.3.	Otros supuestos de reconocimiento y liquidación de derechos	555
4.3.1.	Participaciones en ingresos estatales	555
4.3.2.	Ingresos no tributarios	555
4.4.	Contabilización del reconocimiento de derechos	556
5.	REALIZACIÓN MATERIAL DEL INGRESO: LA RECAUDACIÓN	561
5.1.	Aspectos sustantivos	561
5.1.1.	Período voluntario de recaudación	562
5.1.2.	Procedimiento de recaudación en vía de apremio.	562
5.1.3.	Medios y momento del pago	567
5.2.	Contabilización.	573
5.2.1.	Consideraciones generales.	573
5.2.2.	Ingresos directos en la Tesorería	575
5.2.3.	Ingresos de aplicación diferida	576
5.2.4.	Contabilización de los Ingresos de aplicación anticipada	577
5.2.5.	Aplicación contable de ingresos virtuales	578
5.2.6.	Aplazamiento y fraccionamiento de derechos reconocidos.	580
5.2.7.	Procedimiento de apremio.	583
6.	ANULACIÓN O EXTINCIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS Y NO RECAUDADOS, POR CAUSAS DISTINTAS DEL INGRESO	585
6.1.	Baja provisional por insolvencia	585
6.2.	Prescripción	585
6.3.	Estimación de los recursos.	586
6.4.	Anulación o extinción de los derechos liquidados y no recaudados: Condonación.	586
6.5.	Contabilización de las Anulaciones y cancelaciones de derechos pendientes de cobro.	586
6.5.1.	En el régimen de la ICN.	587
6.5.2.	En el sistema de la ICS.	590
6.6.	Adjudicación de bienes en pago de deudas.	590

7.	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS	592
7.1.	Por anulación de liquidaciones indebidamente practi- cadas.	592
7.2.	Devolución de ingresos duplicados o excesivos	598
8.	REGULACIÓN DE LOS INGRESOS CON Y SIN CONTRAPRES- TACIÓN	598
8.1.	Ingresos con contraprestación. Norma de reconoci- miento y valoración 15 ^a	599
8.2.	Ingresos sin contraprestación. Norma de reconociemien- to y valoración 16 ^a	601
9.	ESPECIAL REFERENCIA A LAS TRANSFERENCIAS Y SUBVEN- CIONES RECIBIDAS	602
9.1.	Transferencias recibidas	604
9.2.	Subvenciones recibidas	605
9.3.	Transferencias y subvenciones otorgadas por las entida- des propietarias a favor de una entidad pública depen- diente	613
10.	ESPECIAL REFERENCIA A LOS INGRESOS DERIVADOS DE LA ACTUACIÓN URBANÍSTICA DE LOS ENTES LOCALES	614
10.1.	Ingresos por cuotas de urbanización	614
10.2.	Cobro de las cuotas de urbanización en especie (solares cedidos por los propietarios)	619
10.3.	Ingresos derivados de la sustitución del aprovechamien- to urbanístico por dinero	622

**CAPÍTULO VIII
OPERACIONES DE «PRESUPUESTOS CERRADOS»**

1.	LA AGRUPACIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS	627
1.1.	Del Presupuesto de gastos	628
1.1.1.	Rectificación de saldos iniciales del Presu- puesto de gastos	630
1.1.2.	Anulación de obligaciones	631
1.1.3.	Ordenación del pago	632
1.1.4.	Realización de pagos	632
1.1.5.	Prescripción	634
1.2.	Del Presupuesto de ingresos	637
1.2.1.	Modificación del saldo inicial de derechos re- conocidos	637

1.2.2.	Anulación de derechos reconocidos	638
1.2.3.	Agrupación de Presupuestos cerrados: Cance- lación de derechos reconocidos	641
1.2.4.	Agrupación de Presupuestos cerrados: Recau- dación de derechos reconocidos	644
2.	LA AGRUPACIÓN DE PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTE- RIORES	644

CAPÍTULO IX
CONTABILIDAD DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO, ACTIVOS
Y PASIVOS FINANCIEROS Y COBERTURAS CONTABLES

1.	EL INMOVILIZADO NO FINANCIERO	650
1.1.	Finalidad y objeto; clases de inmovilizado	650
1.2.	Inmovilizaciones materiales	651
1.2.1.	Elementos integrantes y cuentas representati- vas.	651
1.2.2.	Caracteres	653
1.2.3.	Criterios de valoración.	654
	1.2.3.1. Valoración inicial	657
	1.2.3.2. Valoración posterior	659
1.2.4.	Contabilización de las operaciones de alta . .	662
	1.2.4.1. Adquisición a título oneroso	663
	1.2.4.2. Producción de bienes por la pro- pia Entidad	663
	1.2.4.3. Adquisición a título lucrativo o a un precio simbólico	664
	1.2.4.4. Permuta	665
	1.2.4.5. Activos aflorados como conse- cuencia de la realización de un inventario inicial.	671
	1.2.4.6. Activos recibidos de la entidad o entidades propietarias como aportación patrimonial	671
	1.2.4.7. Activos recibidos en virtud de un contrato de construcción o adqui- sición con una entidad gestora . .	672
1.2.5.	Contabilización de las operaciones posterio- res al alta.	672
1.2.6.	Contabilización de las operaciones de baja . .	674

	1.2.6.1.	Enajenación	674
	1.2.6.2.	Otras bajas	677
	1.2.7.	Contabilización de operaciones especiales: adscripciones y otras cesiones gratuitas de uso de bienes y derechos.	678
	1.2.7.1.	Adscripción y Cesión gratuita de uso de bienes y derechos	679
	1.2.7.2.	Adscripción de bienes inmuebles a Organismos Autónomos depen- dientes	682
	1.2.8.	Correcciones valorativas	684
	1.2.8.1.	Amortización del inmovilizado material.	684
	1.2.8.2.	Deterioro de valor: Correcciones valorativas.	687
	1.2.9.	Casos particulares del inmovilizado material .	688
1.3.		Inmovilizaciones intangibles	690
	1.3.1.	Concepto.	690
	1.3.2.	Operaciones y su contabilización	691
	1.3.2.1.	Gastos de investigación y desa- rrollo.	692
	1.3.2.2.	Propiedad intelectual e industrial	693
	1.3.2.3.	Aplicaciones informáticas	695
	1.3.2.4.	Inversiones sobre activos utiliza- dos en régimen de arrendamiento o cedidos en uso, por un periodo inferior a la vida económica	695
	1.3.2.5.	Otro inmovilizado intangible . . .	696
	1.3.3.	Amortización y deterioro de valor	696
1.4.		Inversiones inmobiliarias.	697
1.5.		Inmovilizaciones materiales e inversiones inmobiliarias en curso	702
1.6.		Patrimonio Público del Suelo	704
2.		LOS ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATU- RALEZA SIMILAR	705
	2.1.	Arrendamientos financieros.	706
	2.1.1.	Contabilidad del arrendatario	707
	2.1.2.	Contabilidad del arrendador	709

2.2.	Arrendamientos operativos	711
2.3.	Venta con arrendamiento posterior	711
3.	ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA	713
3.1.	Concepto	713
3.2.	Operaciones y su contabilización	714
3.2.1.	Alta	714
3.2.2.	Valoración posterior	715
3.2.3.	Reclasificaciones	715
3.2.4.	Baja	718
3.3.	Amortización y deterioro	718
4.	ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARA OTRAS ENTIDADES	719
5.	ACTIVOS FINANCIEROS	724
5.1.	Concepto, reconocimiento, clasificación y cuentas representativas	724
5.2.	Créditos y Partidas a cobrar	728
5.2.1.	Valoración inicial	728
5.2.2.	Valoración posterior	729
5.2.3.	Deterioro	729
5.2.4.	Operaciones y su contabilización	730
5.2.4.1.	Derechos de cobro procedentes de la actividad habitual	730
5.2.4.2.	Créditos y préstamos concedidos	731
5.3.	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	737
5.3.1.	Valoración inicial	737
5.3.2.	Valoración posterior	737
5.3.3.	Deterioro	737
5.3.4.	Operaciones y su contabilización	738
5.4.	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	741
5.4.1.	Valoración inicial	742
5.4.2.	Valoración posterior	742
5.4.3.	Operaciones y su contabilización	742
5.5.	Inversiones en el patrimonio de entidades del Grupo, Multigrupo y Asociadas	745
5.5.1.	Valoración inicial	745
5.5.2.	Valoración posterior	745

5.5.3.	Deterioro	746
5.5.4.	Operaciones y su contabilización	747
5.6.	Activos financieros disponibles para la venta	749
5.6.1.	Valoración inicial	749
5.6.2.	Valoración posterior	749
5.6.3.	Deterioro	750
5.6.4.	Operaciones y su contabilización	751
5.7.	Reclasificaciones entre diferentes categorías de activos	756
6.	PASIVOS FINANCIEROS. ESPECIAL REFERENCIA AL ENDEUDAMIENTO DE LAS ENTIDADES LOCALES	757
6.1.	La apelación al crédito como recurso de las Haciendas locales	757
6.1.1.	Limitaciones al endeudamiento local	759
6.1.2.	Referencia a las prestaciones de aval y a las operaciones de Tesorería	760
6.2.	Régimen jurídico de las obligaciones y bonos a corto y a largo plazo	761
6.2.1.	Concepto y requisitos	761
6.2.2.	Características de los títulos	767
6.2.3.	Causas de extinción de la deuda	767
6.3.	Operaciones de endeudamiento en moneda distinta del euro	768
6.4.	Pasivos financieros a efectos contables	770
6.5.	Pasivos financieros al coste amortizado. Contabilización de las diversas operaciones	773
6.5.1.	Débitos y partidas a pagar por operaciones derivadas de la actividad habitual de la entidad local	775
6.5.2.	Préstamos a largo plazo	775
6.5.3.	Empréstitos emitidos	781
6.5.4.	La adquisición de bienes de inmovilizado con precio aplazado	785
6.5.5.	Operaciones de tesorería formalizadas en créditos	786
6.6.	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Contabilización	788
6.7.	Bajas en cuentas de los pasivos financieros	789
6.7.1.	Compraventas dobles de pasivos propios	790
6.7.2.	Intercambio de pasivos financieros	790

6.7.3.	Modificación de las condiciones actuales de un pasivo financiero	791
6.7.4.	Extinción del pasivo por asunción	791
6.7.5.	Extinción del pasivo por prescripción	793
6.8.	Deudas transformables en subvenciones	793
6.9.	Contratos de garantía financiera	795
7.	COBERTURAS CONTABLES	796
7.1.	Instrumentos de cobertura	796
7.2.	Partidas cubiertas	796
7.3.	Requisitos para aplicar la contabilidad de coberturas . .	797
7.4.	Criterios valorativos de las coberturas contables	798
7.4.1.	Valoración del instrumento de garantía	798
7.4.2.	Valoración de la partida cubierta.	800
7.4.2.1.	Activos y pasivos reconocidos en balance.	800
7.4.2.2.	Compromisos en firme no reconocidos como activos o pasivos .	800
7.4.2.3.	Transacciones previstas altamente probables	801
7.5.	Interrupción de la contabilidad de coberturas	801

**CAPÍTULO X
OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS DE TESORERÍA**

1.	TESORERÍA.	805
1.1.	Cobros y pagos: materiales y virtuales	807
1.1.1.	Cobros y pagos materiales	807
1.1.2.	Cobros y pagos virtuales	808
1.2.	Partidas pendientes de aplicación	809
1.2.1.	Ingresos pendientes de aplicación	809
1.2.1.1.	Por ingresos efectivamente realizados	809
1.2.1.2.	Por diferencias de arqueo	810
1.2.1.3.	Reflejo contable de la sustracción o pérdida de fondos	811
1.2.1.4.	Aplicación de los cobros.	813
1.2.2.	Pagos pendientes de aplicación.	815
1.2.2.1.	A su entrega	816

	1.2.2.2.	A su cancelación.	816
	1.3.	Movimientos internos de tesorería.	817
2.		PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE PAGO: ANTICIPOS DE CAJA FIJA.	818
	2.1.	Constitución del anticipo de Caja fija	819
	2.2.	Pagos a los acreedores finales	820
	2.3.	Justificación de los gastos	820
	2.4.	Reposición de fondos justificados	821
	2.5.	Operaciones pendientes de aplicar a presupuesto	822
	2.6.	Cancelación del anticipo de Caja fija	822
3.		ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	823
	3.1.	Operaciones por servicios de Tesorería o recaudación	824
	3.1.1.	Operaciones por servicios de Tesorería o recaudación: Servicio de recaudación concertado con otros Entes públicos.	824
	3.1.2.	Retenciones en el pago de haberes	825
	3.2.	Operaciones de Tesorería	826
	3.2.1.	Concepto y caracteres	826
	3.2.2.	Procedimiento y formalización	827
	3.2.3.	Contabilización	827
	3.3.	Fianzas y depósitos recibidos no presupuestarios	828
	3.3.1.	Ingresos por fianzas o depósitos en metálico a corto plazo	829
	3.3.2.	Ingresos por fianzas o depósitos en metálico a largo plazo	830
	3.3.3.	Incautación de la fianza.	831
	3.4.	Ingresos por otros acreedores no presupuestarios	832
	3.5.	Prescripción de los débitos reflejados en las cuentas de acreedores no presupuestarios.	833
4.		DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	834
	4.1.	Pagos duplicados o excesivos	834
	4.2.	Fianzas y depósitos constituidos no presupuestarios	836
	4.2.1.	Fianzas y depósitos a corto plazo	836
	4.2.2.	Fianzas y depósitos a largo plazo.	838
	4.2.3.	Anticipos o préstamos realizados por cuenta de terceros.	838
5.		CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	839

5.1.	IVA soportado	840
5.1.1.	IVA soportado no deducible	840
5.1.2.	IVA soportado deducible	841
5.1.3.	Anulación de operaciones de IVA soportado	842
5.2.	IVA repercutido	844
5.2.1.	Anulación de operaciones de IVA repercutido: En el mismo ejercicio en que se reconoció el derecho	845
5.2.2.	Anulación de operaciones de IVA repercutido: En ejercicio distinto a aquel en que se reconoció el derecho	847
5.3.	Contabilización de la liquidación del IVA	848
5.3.1.	IVA a ingresar	848
5.3.2.	IVA a devolver	848
5.3.3.	IVA a compensar	849
5.4.	Supuesto de aplicación de la Regla de prorrata	850

**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.	858
2.	OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS, EN EL ENTE GESTOR	860
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.	863
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	864
2.2.1.	Operaciones de gestión	865
2.2.1.1.	Reconocimiento de derechos a cobrar	865
2.2.1.2.	Cobro de los derechos	866
2.2.1.3.	Anulación de derechos	867
2.2.1.4.	Cancelación de derechos	868

	2.2.1.5.	Anulación de derechos ya ingresados: Devolución de ingresos indebidos.	870
	2.2.1.6.	Rectificación de saldos	872
	2.2.2.	Operaciones de liquidación. Entregas de la recaudación por cuenta de otros Entes públicos	872
	2.2.2.1.	Pago directo de las cantidades efectivamente recaudadas.	873
	2.2.2.2.	Entregas a cuenta por recursos de otros Entes públicos	873
	2.2.2.3.	Liquidación definitiva de entregas a cuenta a otros Entes públicos	874
2.3.		Regularización de la Contabilidad de Administración de recursos de otros Entes públicos	875
	2.3.1.	Por anulación de liquidaciones	875
	2.3.2.	Por insolvencias y otras causas	875
	2.3.3.	Cancelación de derechos por prescripción	875
	2.3.4.	Anulación de derechos por devolución de ingresos	876
	2.3.5.	Regularización de derechos cancelados por cobro en especie	876
3.		OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS, EN EL ENTE TITULAR	876
	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.	877
	3.1.1.	Recaudación de derechos	877
	3.1.2.	Imputación al presupuesto de ingresos de las diferentes operaciones.	878
	3.1.3.	Entregas a cuenta.	878
	3.2.	Cuando las entidades titulares de recursos gestionados por otro ente público no dispongan de información sobre la totalidad de las operaciones realizadas	879
4.		CONTABILIDAD DEL RECARGO PROVINCIAL DEL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN LOS AYUNTAMIENTOS QUE GESTIONAN Y RECAUDAN EL TRIBUTO	880

**CAPÍTULO XII
OTRAS APLICACIONES CONTABLES DEL SISTEMA (Y II).
PROYECTOS DE GASTOS. GASTOS CON FINANCIACIÓN
AFECTADA**

1.	PROYECTOS DE GASTO	883
2.	GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA.	887
2.1.	Concepto y notas características	887
2.2.	Operaciones excluidas del concepto de gastos con financiación afectada	889
2.3.	Recursos afectados conforme a la vigente normativa y su finalidad	890
2.4.	Seguimiento y control contable de los gastos con financiación afectada	892
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	894
2.5.1.	Coeficiente de financiación	895
2.5.2.	Desviaciones de financiación	900
2.5.3.	Las desviaciones de financiación y el resultado presupuestario	903
2.5.4.	Las desviaciones de financiación y el remanente de tesorería	904
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.	904
2.6.1.	Presupuestación de los compromisos de ingreso	905
2.6.2.	Presupuestación del gasto financiado con otros recursos afectados.	906
2.6.3.	Presupuestación del remanente de Tesorería afectado	906

**CAPÍTULO XIII
OPERACIONES DE FIN DE EJERCICIO**

1.	OPERACIONES DE FIN DE EJERCICIO	908
2.	OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO ..	910
3.	RECLASIFICACIÓN TEMPORAL	914

4.	PROVISIONES.	915
4.1.	Provisión para responsabilidades.	918
4.2.	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado no financiero	920
4.3.	Provisión para transferencias y subvenciones	923
4.4.	Otras provisiones	924
4.5.	Provisión a corto plazo para devolución de ingresos	925
5.	PERIODIFICACIONES	926
5.1.	Gastos e ingresos anticipados	926
5.1.1.	Gastos no financieros	927
5.1.2.	Gastos financieros	928
5.1.3.	Ingresos no financieros	928
5.1.4.	Ingresos financieros	930
5.2.	Gastos e ingresos diferidos	930
5.2.1.	Gastos no financieros	930
5.2.2.	Gastos financieros	931
5.2.3.	Ingresos no financieros	932
5.2.4.	Ingresos financieros	932
6.	CORRECCIONES VALORATIVAS	933
6.1.	Amortización	933
6.2.	Deterioro de Valor	935
7.	OPERACIONES DE REGULARIZACIÓN	937
7.1.	Regularización de la contabilidad del presupuesto de ingresos.	937
7.1.1.	Regularización del Presupuesto de ingresos corriente	938
7.1.2.	Regularización de Presupuesto de ingresos cerrado	940
7.2.	Regularización de los gastos e ingresos del ejercicio	942
7.2.1.	Operaciones de regularización de los gastos e ingresos imputados a la Cuenta de Resultados del ejercicio	942
7.2.2.	Operaciones de regularización de los gastos e ingresos imputados al Patrimonio Neto	944
8.	OPERACIONES DE CIERRE	946
8.1.	Cierre del Presupuesto de Gastos	946
8.1.1.	Determinación de los remanentes de crédito	949

8.1.2.	Operaciones de cierre	950
8.1.2.1.	En el régimen de la ICN	951
8.1.2.2.	En el régimen de la ICS	961
8.2.	Cierre del Presupuesto de Ingresos	961
8.3.	Cierre de la contabilidad	962
9.	CÁLCULO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO	966
9.1.	Cálculo inicial	966
9.2.	Ajustes	967
9.2.1.	Desviación de financiación del ejercicio en gastos con financiación afectada	968
9.2.2.	Obligaciones financiadas con remanente de Tesorería para gastos generales	968
9.3.	Resultado definitivo	969
10.	CÁLCULO DEL REMANENTE DE TESORERÍA	972
10.1.	Remanente de Tesorería total	973
10.1.1.	Fondos Líquidos de Tesorería en fin de ejercicio	973
10.1.2.	Derechos Pendientes de cobro en fin de ejercicio	973
10.1.3.	Obligaciones pendientes de pago en fin de ejercicio	975
10.1.4.	Partidas pendientes de aplicación	977
10.2.	Saldos de dudoso cobro	977
10.3.	Exceso de financiación afectada	978
10.4.	Remanente de Tesorería para gastos generales	979
10.5.	Remanente de Tesorería para gastos generales y el Superávit presupuestario	982
11.	CONFECCIÓN Y TRÁMITE DEL ESTADO DE LIQUIDACIÓN	984

**CAPITULO XIV
RENDICIÓN DE CUENTAS**

1.	RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y RENDICIÓN DE CUENTAS	990
2.	LA CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES LOCALES	991
3.	CUENTAS ANUALES DE LA ENTIDAD LOCAL Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS	993

3.1.	En las Instrucciones de Contabilidad modelos Normal y Simplificado	993
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	994
3.1.2.	Balance de Situación	994
3.1.3.	La Cuenta del Resultado Económico-patrimonial	1001
3.1.4.	Estado de cambios en el patrimonio neto.	1005
3.1.5.	Estado de flujos de efectivo	1010
3.1.6.	Estado de liquidación del Presupuesto.	1015
3.1.7.	Memoria	1021
3.1.8.	Documentación complementaria.	1076
3.2.	En la Instrucción de Contabilidad modelo Básico	1077
3.2.1.	Liquidación del Presupuesto	1079
3.2.2.	Información sobre ejecución presupuestaria	1081
3.2.3.	Información sobre la Tesorería.	1086
3.2.4.	Información sobre Endeudamiento	1088
3.2.5.	Información sobre Operaciones no Presupuestarias	1088
3.2.6.	Documentación complementaria en la Instrucción de Contabilidad Modelo Básico.	1092
4.	LAS CUENTAS DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES LOCALES	1092
5.	LAS CUENTAS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES.	1096
6.	LA MEMORIA ANEXA A LA CUENTA GENERAL	1097
7.	FORMACIÓN Y TRAMITACIÓN DE LA CUENTA GENERAL	1098
7.1.	Formación y rendición	1098
7.1.1.	Formación	1098
7.1.2.	Rendición	1101
7.2.	Dictamen de la Comisión Especial de Cuentas	1107
7.3.	Información pública	1108
7.4.	Pronunciamiento del Pleno y rendición al Tribunal de Cuentas.	1109
8.	INFORMACIÓN PARA EL PLENO DE LA ENTIDAD Y LOS ÓRGANOS DE GESTIÓN.	1109

**CAPÍTULO XV
EL CONTROL EXTERNO. RESPONSABILIDADES**

1.	EL CONTROL EXTERNO.	1113
1.1.	Competencia.	1113
1.1.1.	Antecedentes.	1113
1.1.2.	Normativa actual.	1114
1.1.3.	Competencias de las Comunidades	1116
1.1.4.	Conclusiones.	1118
1.2.	Extensión.	1119
1.3.	Tramitación.	1120
1.4.	Los informes del Tribunal de Cuentas	1124
2.	POSIBLES RESPONSABILIDADES DERIVADAS DE LOS ACTOS Y OMISIONES EN MATERIA DE GESTIÓN ECONÓMICA LO- CAL.	1125
2.1.	Causas y clases de responsabilidad	1125
2.1.1.	Responsabilidad penal.	1127
2.1.2.	Responsabilidad disciplinaria	1131
2.1.3.	Responsabilidad civil.	1132
2.2.	Atención especial a la responsabilidad contable	1133
2.2.1.	Concepto.	1133
2.2.2.	Clases de responsabilidad contable	1134
2.2.3.	Requisitos para que concurra responsabilidad contable. Infracciones que la determinan . . .	1136
2.2.4.	Competencia para su enjuiciamiento.	1137
2.2.5.	Extensión de la responsabilidad.	1138
2.2.6.	Circunstancias eximentes y atenuantes	1139
2.2.7.	Responsables directos y subsidiarios	1139
2.2.8.	Deber de colaboración con el Tribunal de Cuentas	1140
2.2.9.	La Prescripción de la responsabilidad conta- ble.	1142
2.3.	La responsabilidad por autorizar gastos o reconocer li- quidar o pagar obligaciones sin crédito suficiente	1142
2.4.	La transmisión de la responsabilidad contable.	1144
	ANEXO	1145