

ÍNDICE SISTEMÁTICO

PRÓLOGO	7
ABREVIATURAS	9
PRESENTACIÓN	13

CAPÍTULO I LA REGULACIÓN PRESUPUESTARIA LOCAL

1.	EL RÉGIMEN PRESUPUESTARIO DE LAS ENTIDADES LOCALES	44
1.1.	Obligatoriedad	44
1.2.	Fuentes legales	45
1.3.	Entidades a las que afecta	48
1.4.	Las Leyes de Estabilidad Presupuestaria.....	49
1.4.1.	Antecedentes.....	49
1.4.2.	La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera	51
1.4.3.	El Reglamento de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las entidades locales.	52
1.4.4.	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.....	52
1.4.5.	Suspensión y reactivación de las reglas fiscales	54
2.	LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS EN EL TRLRHL Y EN LAS LEYES DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	55
2.1.	Unidad	55
2.1.1.	Unidad stricto sensu	56

2.1.2.	Universalidad	56
2.1.3.	Unidad de Caja	57
2.1.4.	No afectación	58
2.2.	Equilibrio	61
2.3.	Especialidad	63
2.4.	Anualidad, en un escenario plurianual	64
2.4.1.	Anualidad de aprobación	65
2.4.2.	Anualidad de ejecución.	65
2.4.3.	Anualidad de contabilización	69
2.5.	Autonomía	69
2.6.	Competencia.	70
2.7.	Publicidad.	70
2.8.	Principios presupuestarios en las Leyes de Estabilidad Presupuestaria.	71
2.8.1.	Principio de estabilidad presupuestaria	71
2.8.2.	Principio de Sostenibilidad financiera	73
2.8.3.	Principio de plurianualidad.	73
2.8.4.	Principio de transparencia	74
2.8.5.	Principio de eficiencia en la asignación y utilización de recursos públicos.	75
2.8.6.	Principio de responsabilidad	75
2.8.7.	Principio de lealtad institucional	76
2.9.	Aplicación práctica de la normativa de estabilidad en la aprobación, ejecución y liquidación de los presupuestos.	77
2.9.1.	Cumplimiento y evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria	79
a)	Impuestos, tasas y otros ingresos	82
b)	Impuestos cedidos y del fondo complementario de financiación.	83
c)	Intereses	84
d)	Inversiones realizadas por cuenta de las Corporaciones locales por empresas públicas incluidas en el sector de sociedades no financieras.	84
e)	Consolidación de transferencias entre Administraciones Públicas	85
f)	Dividendos y participación en beneficios	85

	g)	Ingresos obtenidos del Presupuesto de la Unión Europea para la Corporación local como beneficiario final.	86
	h)	Aportaciones de capital a empresas públicas, consorcios, fundaciones y demás entidades	86
	i)	Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al Presupuesto.	87
	j)	Asunción y cancelación de deudas de empresas públicas	88
	2.9.2.	Regla de gasto	89
	A)	Cálculo de los empleos no financieros excluidos intereses para las Entidades con Presupuesto Administrativo.	91
	B)	Consolidación de transferencias .	93
	C)	Determinación del gasto computable	94
	2.9.3.	Límite de deuda.	96
	2.9.4.	Periodo medio de pago a proveedores.	100
3.		EL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ECONÓMICA LOCAL	102
3.1.		Necesidad, manifestaciones y órganos	102
3.2.		Régimen de control en las Entidades Locales.	105
	3.2.1.	Órgano de control interno	107
	3.2.2.	La Función Interventora.	111
		3.2.2.1. Modos de actuar en los casos de fiscalización de disconformidad .	112
		3.2.2.2. Omisión de fiscalización.	117
		3.2.2.3. Reglas especiales	119
	3.2.3.	El control financiero	123
		3.2.3.1. Control permanente	124
		3.2.3.2. La auditoría pública	125
		3.2.3.3. Los informes y su tramitación . . .	126
	3.2.4.	Los controles de eficacia y eficiencia.	127
4.		LA TESORERÍA DE LAS ENTIDADES LOCALES	129
4.1.		Conceptos y acepciones	129

4.1.1.	En sentido objetivo	129
4.1.2.	En sentido subjetivo.	130
4.2.	Regulación legal	130
4.3.	Funciones de la Tesorería: enumeración	131
4.3.1.	Estudio individualizado	131
4.3.1.1.	Recaudación de derechos y pago de obligaciones.	131
4.3.1.2.	Servir al principio de unidad de Caja	133
4.3.1.3.	Distribuir en el tiempo las disponibilidades dinerarias	133
4.3.1.4.	Responder de los avales contraídos.	134
4.3.1.5.	Otras.	134
4.4.	Caja y cuentas bancarias	135
4.4.1.	Modalidades e instrumentos de los servicios financieros de Tesorería.	135
4.4.2.	Tipos de cuentas autorizadas por la Ley.	135
4.4.2.1.	Cuentas operativas de ingresos y pagos	135
4.4.2.2.	Cuentas restringidas de recaudación	136
4.4.2.3.	Cuentas restringidas de pagos	137
4.4.2.4.	Cuentas financieras de colocación de excedentes	138
4.4.2.5.	Cajas de efectivo.	138
4.5.	Gestión de la Tesorería	139
4.5.1.	Operaciones para cubrir déficits temporales de Tesorería.	139
4.5.1.1.	Regulación	139
4.5.1.2.	Competencia para concertarlas.	140
4.5.1.3.	Régimen de autorizaciones	141
4.5.2.	Rentabilización de los excedentes temporales	141

CAPÍTULO II ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA

1.	CONSIDERACIONES GENERALES	144
2.	CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS DE GASTO	147

2.1.	Criterios y niveles	147
2.2.	Áreas de gasto, políticas de gasto y grupos de programas	148
2.2.1.	Código de clasificación	148
2.2.2.	Clasificación por programas de gastos	149
3.	CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS GASTOS	151
3.1.	Criterios y niveles	151
3.2.	Capítulos, artículos, conceptos y subconceptos	152
3.2.1.	Código de clasificación	152
3.2.2.	Clasificación económica	153
3.3.	Tratamiento presupuestario y contable de los intereses de demora	158
4.	CLASIFICACIÓN ORGÁNICA	160
5.	LA APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	160
6.	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	161
7.	CLASIFICACIÓN DE LAS PREVISIONES DE INGRESOS	162
7.1.	Criterios y niveles	162
7.2.	Capítulos, artículos, conceptos y subconceptos	162
7.2.1.	Código de clasificación	162
7.2.2.	Código de la clasificación económica	163
8.	RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS ENTIDADES DE MENOS DE 5.000 HABITANTES	167
9.	RÉGIMEN APLICABLE A OTRAS ENTIDADES LOCALES	168
10.	LA ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA Y LAS CUENTAS DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA ADAPTADO A LA ADMINISTRACIÓN LOCAL	168

CAPÍTULO III
LA CONTABILIDAD PÚBLICA LOCAL

1.	LA CONTABILIDAD GENERAL Y SU EVOLUCIÓN	182
1.1.	Finalidad inicial y métodos	182
1.2.	Sucesivas ampliaciones	183
1.2.1.	Garantía de terceros	184
1.2.2.	Dación de cuentas	185
1.2.3.	Facilitar la toma de decisiones	185
1.2.4.	Normalización	185

2.	LA CONTABILIDAD EN EL SECTOR PÚBLICO: EL MODELO ESTATAL.	187
3.	EL SISTEMA CONTABLE DE LA ADMINISTRACIÓN LOCAL ...	191
3.1.	Antecedentes.	191
3.2.	Implantación: fuentes normativas	192
3.3.	Características más destacadas del régimen contable local de 1990.	195
3.4.	Características más destacables de las Instrucciones de Contabilidad de 2004	196
3.4.1.	Características de los Modelos Normal y Simplificado de Contabilidad	196
3.4.2.	Características del Modelo Básico de Contabilidad.	199
3.4.3.	El Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local.	202
3.5.	El Régimen contable local en las Instrucciones de Contabilidad de 2013	202
3.5.1.	Características de los Modelos Normal y Simplificado de Contabilidad	203
3.5.2.	Características del Modelo Básico de Contabilidad.	206
3.6.	El Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local	208
3.6.1.	Marco conceptual de la contabilidad pública	209
3.6.1.1.	Imagen fiel de las Cuentas anuales.	209
3.6.1.2.	Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales.	210
3.6.1.3.	Principios contables	211
3.6.1.4.	Elementos de las cuentas anuales	214
3.6.1.5.	Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales.	217
3.6.1.6.	Criterios de valoración	221
3.6.2.	Normas de reconocimiento y valoración	226
3.6.3.	Cuentas anuales	227
3.6.4.	Cuadro de Cuentas	227
3.6.5.	Definiciones y relaciones contables.	227
3.7.	Fines de la contabilidad Pública Local	227
3.8.	La función contable.	232

3.8.1.	En los Municipios de régimen común	232
3.8.2.	En los Municipios de gran población	234
3.8.3.	En las Instrucciones de Contabilidad	235
3.9.	La contabilidad de las Sociedades mercantiles pertenecientes, en todo o en parte, a una Entidad local	237
4.	LIBROS DE CONTABILIDAD DE LAS ENTIDADES LOCALES	237
4.1.	Consideraciones generales	237
4.2.	Su regulación en las Instrucciones de Contabilidad de 1990	239
4.3.	Tratamiento de los Libros de Contabilidad en las Instrucciones de 2004	241
4.4.	Tratamiento de los Libros de Contabilidad en las Instrucciones de 2013	242
5.	INCORPORACIÓN DE DATOS AL SISTEMA CONTABLE	246
5.1	Justificantes de las operaciones	246
5.2.	Soporte de las anotaciones contables	246
5.3.	Archivo y conservación de los justificantes de las operaciones y de los soportes de las anotaciones contables	248
6.	INFORMACIÓN A OBTENER DEL SISTEMA	249
6.1.	Cuentas Anuales	250
6.2.	Información periódica para el Pleno	250
6.3.	Otra información contable que se remite al Pleno	252
6.4.	Otra información	253
7.	LA APERTURA ANUAL DE LA CONTABILIDAD	255
7.1.	El principio de anualidad contable	255
7.2.	Fecha y documentación de la apertura	256
7.3.	Asiento de apertura	257

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

1.	CONTENIDO: EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA ENTIDAD COMO REALIDAD COMPLEJA	260
1.1.	Concepto y ámbito	260
1.2.	Elementos integrantes del Presupuesto General	260
1.3.	El Presupuesto de la propia Entidad	262
1.3.1.	Operaciones que deben incluirse en el mismo	262

1.3.2.	Documentación básica: Los estados de gastos y de ingresos	262
1.3.3.	Documentación complementaria.	263
1.4.	Contenido de los Presupuestos de los Organismos Autónomos.	269
1.5.	Los estados de previsión de las Sociedades Mercantiles íntegramente pertenecientes a la Entidad local	269
1.5.1.	Régimen de estas Sociedades.	269
1.5.2.	Contenido de los estados de previsión.	270
	A) Las Cuentas de Resultados.	271
	B) El Presupuesto de Capital	275
1.6.	Entidades Públicas Empresariales Locales	277
1.7.	Las Bases de Ejecución	277
1.8.	Los Anexos al Presupuesto General	278
1.8.1.	Programas anuales de actuación, inversiones y financiación de las Sociedades propias o mayoritariamente participadas.	279
1.8.2.	Estado de consolidación	279
1.8.3.	Planes de inversión y programas de actuación de la Entidad	283
1.8.4.	Estado de previsión de movimientos y situación de la deuda	285
2.	ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO	285
2.1.	Elaboración: Órganos competentes y plazos	285
2.1.1.	Del Presupuesto de la Entidad	285
2.1.2.	De los Presupuestos de los Organismos Autónomos	286
2.1.3.	De los Presupuestos de las Entidades Públicas Empresariales Locales	286
2.1.4.	De las previsiones de gastos e ingresos de las Sociedades mercantiles	288
2.1.5.	Formación del Presupuesto General	288
2.2.	Informe de Intervención y remisión al Pleno	289
2.3.	Aprobación inicial.	290
2.4.	Exposición al público y posibles reclamaciones	292
2.5.	Aprobación definitiva	294
2.6.	Régimen de recursos.	294
2.7.	La interposición de recursos por los miembros de la Corporación	295
2.8.	Publicación y comunicaciones	299
2.9.	Fecha de entrada en vigor del Presupuesto General	300

2.10.	Publicidad formal	300
2.11.	Contabilización de la entrada en vigor	300
	2.11.1. Apertura del Presupuesto de gastos	301
	2.11.2. Apertura del Presupuesto de Ingresos.	304
3.	LA PRÓRROGA AUTOMÁTICA INTERINA.	305
3.1.	Créditos prorrogables y no prorrogables	305
3.2.	Ajustes del Presupuesto prorrogado.	306
3.3.	Posibilidad de acordar modificaciones de créditos	307
3.4.	Regularizaciones a efectuar tras la aprobación del Pre- supuesto definitivo	307
3.5.	Contabilización de la prórroga y sus incidencias.	308
3.6.	Prórroga de la prórroga	308

**CAPÍTULO V
LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS**

1.	DELIMITACIÓN DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS DE GASTOS	312
1.1.	Carácter limitativo y vinculante de los créditos	312
1.2.	Niveles de vinculación jurídica	313
	1.2.1. Principio general	313
	1.2.2. Posibilidad de fijar niveles más amplios en las bases de ejecución y sus límites.	314
2.	SITUACIÓN DE LOS CRÉDITOS DE GASTOS.	317
2.1.	Créditos disponibles	317
2.2.	Créditos retenidos pendientes de utilización	317
2.3.	Créditos no disponibles.	318
2.4.	Contabilización de los cambios de situación de los cré- ditos	318
	2.4.1. Retenciones de créditos.	319
	2.4.2. No disponibilidad de crédito.	319
3.	MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS EN GASTOS.	321
3.1.	Concepto	321
3.2.	Clases	321
3.3.	Requisito común: no originar déficit	322
3.4.	Créditos extraordinarios y suplementos de crédito. . . .	322
	3.4.1. Definiciones	322
	3.4.2. Recursos que pueden financiarlos	322

3.4.3.	Propuesta: Órganos competentes y documentación justificativa	323
3.4.4.	Tramitación	324
3.4.5.	Los nuevos o mayores ingresos como recursos para financiar créditos extraordinarios y suplementos de crédito	325
3.5.	Ampliaciones de crédito	326
3.5.1.	Definición	326
3.5.2.	Requisitos formales y de financiación	326
3.6.	Transferencias de créditos	327
3.6.1.	Definición	327
3.6.2.	Régimen y órgano competente	327
3.6.3.	Límites.	328
3.6.4.	Tramitación	328
3.7.	Generación de crédito por ingresos.	329
3.7.1.	Concepto.	329
3.7.2.	Ingresos que posibilitan la generación o reposición	329
3.7.3.	Tramitación	330
3.7.4.	Requisitos	330
3.8.	Incorporación de remanentes de créditos	331
3.8.1.	Planteamiento	331
3.8.2.	Remanentes no incorporables	332
3.8.3.	Remanentes incorporables.	333
3.8.4.	Tramitación	333
3.8.5.	Condicionamientos	334
3.9.	Bajas por anulación.	337
3.9.1.	Definición y órgano competente	337
3.9.2.	Requisitos	337
3.9.3.	Manifestaciones.	338
3.10.	Contabilización de las modificaciones de créditos	338
3.10.1.	Modificaciones cuantitativas	338
3.10.2.	Transferencias de créditos	340
3.10.3.	Bajas por anulación.	343
4.	MODIFICACIÓN DE LAS PREVISIONES DE INGRESOS	345
4.1.	El principio de equilibrio como justificante de estas modificaciones.	345
4.2.	Contabilización.	346

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

1.	CONCEPTOS GENERALES	350
1.1.	Normas reguladoras	350
1.2.	Contenido y alcance de la Contabilidad del Presupuesto de gastos	352
1.3.	Fases que comprende la gestión de los gastos	353
1.4.	Sometimiento a control interno	354
1.5.	Previsiones especiales para el caso de liquidación del Presupuesto anterior con Remanente de Tesorería negativo	355
2.	FASE A: AUTORIZACIÓN DEL GASTO.	356
2.1.	Concepto	356
2.2.	Requisitos	356
2.2.1.	Determinación del objeto del gasto	356
2.2.2.	Previa existencia de crédito presupuestario específico suficiente	357
2.2.3.	Retención del crédito.	357
2.2.4.	Fiscalización previa de Intervención	357
2.2.5.	Adopción por órgano competente	358
2.3.	Efectos.	360
2.4.	Contabilización.	361
2.4.1.	Autorizaciones sobre créditos previamente retenidos	361
2.4.2.	Autorizaciones sobre créditos disponibles	362
2.4.3.	Anulación de autorizaciones	363
3.	FASE D: DISPOSICIÓN O COMPROMISO DEL GASTO	363
3.1.	Concepto	363
3.2.	Competencia.	364
3.3.	Requisitos	365
3.4.	Efectos.	365
3.5.	Contabilización.	366
3.5.1.	Acto de disposición aislado	366
3.5.2.	Autorización y disposición conjuntas	366
3.5.3.	Anulación de disposiciones	367
4.	FASE O: RECONOCIMIENTO Y LIQUIDACIÓN DE LA OBLIGACIÓN	368

4.1.	Concepto	368
4.2.	Competencia.....	368
4.3.	Requisitos	369
4.4.	Efectos.....	370
4.5.	Contabilización.....	371
4.5.1.	Del reconocimiento de la obligación, exclusi- vamente	373
4.5.2.	De los actos acumulados de autorización, disposición y reconocimiento de la obliga- ción.....	374
4.5.3.	Anulación de obligaciones reconocidas.	375
5.	FASE P: ORDENACIÓN DEL PAGO	375
5.1.	Concepto	375
5.2.	Competencia.....	375
5.3.	Prelación de créditos a efectos de la expedición de las órdenes de pago: El Plan de Disposición de Fondos ...	376
5.4.	Formas mediante las que pueden materializarse las ór- denes de pago; fiscalización	377
5.5.	Contabilización.....	378
6.	ÓRDENES DE PAGO A JUSTIFICAR	379
6.1.	Concepto	379
6.2.	Requisitos	379
6.3.	Justificación.....	380
6.4.	Posibles responsabilidades	380
6.5.	Contabilización.....	381
6.6.	Referencia a los anticipos de Caja fija.....	388
7.	EL PAGO Y OTRAS FORMAS DE EXTINCIÓN DE LAS OBLIGA- CIONES.....	389
7.1.	La realización del pago y su fiscalización y contabiliza- ción.....	389
7.1.1.	Pagos en efectivo.....	390
7.1.2.	Pagos en formalización: la compensación co- mo forma especial de pago	392
7.2.	Otras formas de extinción de los débitos.....	398
7.2.1.	La condonación.....	398
7.2.2.	La prescripción	400
8.	REINTEGROS DE PAGOS	400
8.1.	Causas.....	400
8.2.	Clases	401

8.3.	Efectos	401
8.4.	Contabilización	401
8.4.1.	Reintegros de Presupuesto corriente	401
8.4.2.	Reintegros de ejercicios cerrados	403
9.	GASTOS DE CARÁCTER PLURIANUAL	403
9.1.	Concepto	404
9.2.	Requisitos	404
9.3.	Límites	405
9.4.	Normas específicas para la gestión de estos gastos	406
9.5.	Contabilización	407
9.6.	Autorización y disposición de gastos plurianuales por los Organismos Autónomos: órgano competente	408

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

1.	CONTENIDO Y REGULACIÓN	412
2.	FASES QUE COMPRENDE LA GESTIÓN DE LOS INGRESOS	415
3.	NACIMIENTO DEL DERECHO	415
3.1.	Conceptos generales	415
3.2.	Compromisos de ingreso del presupuesto corriente y su contabilización	416
4.	RECONOCIMIENTO Y LIQUIDACIÓN DEL DERECHO	418
4.1.	Ingresos tributarios de liquidación individualizada	418
4.1.1.	Iniciación	418
4.1.2.	Comprobación e investigación	420
4.1.3.	Liquidación propiamente dicha	422
4.2.	Tributos de cobro periódico por recibo	424
4.3.	Otros supuestos de reconocimiento y liquidación de derechos	425
4.3.1.	Participaciones en ingresos estatales	425
4.3.2.	Ingresos no tributarios	426
4.4.	Contabilización del reconocimiento de derechos	426
5.	REALIZACIÓN MATERIAL DEL INGRESO: LA RECAUDACIÓN	431
5.1.	Aspectos sustantivos	431
5.1.1.	Período voluntario de recaudación	432

5.1.2.	Procedimiento de recaudación en vía de apremio	432
5.1.3.	Medios y momento del pago	438
5.2.	Contabilización	445
5.2.1.	Consideraciones generales	445
5.2.2.	Ingresos directos en la Tesorería	447
5.2.3.	Ingresos de aplicación diferida	447
5.2.4.	Contabilización de los Ingresos de aplicación anticipada	448
5.2.5.	Aplicación contable de ingresos virtuales . . .	450
5.2.6.	Aplazamiento y fraccionamiento de derechos reconocidos	451
5.2.7.	Procedimiento de apremio	454
6.	ANULACIÓN O EXTINCIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS Y NO RECAUDADOS, POR CAUSAS DISTINTAS DEL INGRESO	457
6.1.	Baja provisional por insolvencia	457
6.2.	Prescripción	457
6.3.	Estimación de los recursos	457
6.4.	Anulación o extinción de los derechos liquidados y no recaudados: Condonación	458
6.5.	Contabilización de las Anulaciones y cancelaciones de derechos pendientes de cobro	458
6.5.1.	En el régimen de la ICN	458
6.5.2.	En el sistema de la ICS	461
6.6.	Adjudicación de bienes en pago de deudas	462
7.	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS	464
7.1.	Por anulación de liquidaciones indebidamente practicadas	464
7.2.	Devolución de ingresos duplicados o excesivos	467
8.	REGULACIÓN DE LOS INGRESOS CON Y SIN CONTRAPRESTACIÓN	467
8.1.	Ingresos con contraprestación. Norma de reconocimiento y valoración 15 ^a	468
8.2.	Ingresos sin contraprestación. Norma de reconocimiento y valoración 16 ^a	470
9.	ESPECIAL REFERENCIA A LAS TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓNES RECIBIDAS	472
9.1.	Transferencias recibidas	473

9.2.	Subvenciones recibidas	474
9.3.	Transferencias y subvenciones otorgadas por las entidades propietarias a favor de una entidad pública dependiente	482
10.	ESPECIAL REFERENCIA A LOS INGRESOS DERIVADOS DE LA ACTUACIÓN URBANÍSTICA DE LOS ENTES LOCALES	484
10.1.	Ingresos por cuotas de urbanización	484
10.2.	Cobro de las cuotas de urbanización en especie (solares cedidos por los propietarios)	489
10.3.	Ingresos derivados de la sustitución del aprovechamiento urbanístico por dinero	491

**CAPÍTULO VIII
OPERACIONES DE «PRESUPUESTOS CERRADOS» Y DE EJERCICIOS POSTERIORES**

1.	LA AGRUPACIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS	497
1.1.	Del Presupuesto de gastos	498
1.1.1.	Rectificación de saldos iniciales del Presupuesto de gastos	500
1.1.2.	Anulación de obligaciones	501
1.1.3.	Ordenación del pago	502
1.1.4.	Realización de pagos	502
1.1.5.	Prescripción	504
1.2.	Del Presupuesto de ingresos	507
1.2.1.	Modificación del saldo inicial de derechos reconocidos	507
1.2.2.	Anulación de derechos reconocidos	508
1.2.3.	Cancelación de derechos reconocidos	511
1.2.4.	Agrupación de Presupuestos cerrados: Recaudación de derechos reconocidos	514
2.	LA AGRUPACIÓN DE PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES	514

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

1.	EL INMOVILIZADO NO FINANCIERO	520
1.1.	Finalidad y objeto; clases de inmovilizado	520

1.2.	Inmovilizaciones materiales	521
1.2.1.	Elementos integrantes y cuentas representati- vas.	521
1.2.2.	Caracteres	523
1.2.3.	Criterios de valoración.	524
1.2.3.1.	Valoración inicial	527
1.2.3.2.	Valoración posterior	529
1.2.4.	Contabilización de las operaciones de alta . .	532
1.2.4.1.	Adquisición a título oneroso	532
1.2.4.2.	Producción de bienes por la pro- pia Entidad	533
1.2.4.3.	Adquisición a título lucrativo o a un precio simbólico	534
1.2.4.4.	Permuta	535
1.2.4.5.	Activos aflorados como conse- cuencia de la realización de un inventario inicial.	542
1.2.4.6.	Activos recibidos de la entidad o entidades propietarias como aportación patrimonial	543
1.2.4.7.	Activos recibidos en virtud de un contrato de construcción o adqui- sición con una entidad gestora . .	544
1.2.4.8.	Activos afectos a «Acuerdos de Concesión».	544
1.2.5.	Contabilización de las operaciones posterio- res al alta.	554
1.2.6.	Contabilización de las operaciones de baja . .	555
1.2.6.1.	Enajenación	556
1.2.6.2.	Otras bajas	559
1.2.7.	Contabilización de operaciones especiales: adscripciones y otras cesiones gratuitas de uso de bienes y derechos.	560
1.2.7.1.	Adscripción y Cesión gratuita de uso de bienes y derechos	561
1.2.7.2.	Adscripción de bienes inmuebles a Organismos Autónomos depen- dientes	564
1.2.8.	Correcciones valorativas	567

1.2.8.1.	Amortización del inmovilizado material.	567
1.2.8.2.	Deterioro de valor: Correcciones valorativas.	569
1.2.9.	Casos particulares del inmovilizado material.	571
1.3.	Inmovilizaciones intangibles	572
1.3.1.	Concepto.	572
1.3.2.	Operaciones y su contabilización	573
1.3.2.1.	Gastos de investigación y desarrollo.	574
1.3.2.2.	Propiedad intelectual e industrial	576
1.3.2.3.	Aplicaciones informáticas	578
1.3.2.4.	Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos en uso, por un período inferior a la vida económica	578
1.3.2.5.	Otro inmovilizado intangible	579
1.3.3.	Amortización y deterioro de valor	579
1.4.	Inversiones inmobiliarias.	580
1.5.	Inmovilizaciones materiales e inversiones inmobiliarias en curso	586
1.6.	Patrimonio Público del Suelo	587
2.	LOS ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR	588
2.1.	Arrendamientos financieros.	589
2.1.1.	Contabilidad del arrendatario	590
2.1.2.	Contabilidad del arrendador	592
2.2.	Arrendamientos operativos	594
2.3.	Venta con arrendamiento posterior	595
3.	ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA	597
3.1.	Concepto	597
3.2.	Operaciones y su contabilización	597
3.2.1.	Alta	597
3.2.2.	Valoración posterior	598
3.2.3.	Reclasificaciones.	599
3.2.4.	Baja.	601
3.3.	Amortización y deterioro.	602

4.	ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARA OTRAS ENTIDADES.	603
5.	ACTIVOS FINANCIEROS	609
5.1.	Concepto, reconocimiento, clasificación y cuentas representativas	609
5.2.	Créditos y Partidas a cobrar.	612
5.2.1.	Valoración inicial	613
5.2.2.	Valoración posterior	614
5.2.3.	Deterioro.	614
5.2.4.	Operaciones y su contabilización	614
	5.2.4.1. Derechos de cobro procedentes de la actividad habitual.	615
	5.2.4.2. Créditos y préstamos concedidos	616
5.3.	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	621
5.3.1.	Valoración inicial	622
5.3.2.	Valoración posterior	622
5.3.3.	Deterioro.	622
5.3.4.	Operaciones y su contabilización	622
5.4.	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	626
5.4.1.	Valoración inicial	627
5.4.2.	Valoración posterior	627
5.4.3.	Operaciones y su contabilización	627
5.5.	Inversiones en el patrimonio de entidades del Grupo, Multigrupo y Asociadas.	629
5.5.1.	Valoración inicial	630
5.5.2.	Valoración posterior	630
5.5.3.	Deterioro.	630
5.5.4.	Operaciones y su contabilización	631
5.6.	Activos financieros disponibles para la venta	634
5.6.1.	Valoración inicial	634
5.6.2.	Valoración posterior	634
5.6.3.	Deterioro.	634
5.6.4.	Operaciones y su contabilización	635
5.7.	Reclasificaciones entre diferentes categorías de activos.	640
6.	PASIVOS FINANCIEROS. ESPECIAL REFERENCIA AL ENDEUDAMIENTO DE LAS ENTIDADES LOCALES	642

6.1.	La apelación al crédito como recurso de las Haciendas locales.	642
6.1.1.	Limitaciones al endeudamiento local.	643
6.1.2.	Referencia a las prestaciones de aval y a las operaciones de Tesorería.	645
6.2.	Régimen jurídico de las obligaciones y bonos a corto y a largo plazo	646
6.2.1.	Concepto y requisitos	646
6.2.2.	Características de los títulos.	652
6.2.3.	Causas de extinción de la deuda	653
6.3.	Operaciones de endeudamiento en moneda distinta del euro	653
6.4.	Pasivos financieros a efectos contables	655
6.5.	Pasivos financieros al coste amortizado. Contabilización de las diversas operaciones	659
6.5.1.	Débitos y partidas a pagar por operaciones derivadas de la actividad habitual de la entidad local	660
6.5.2.	Préstamos a largo plazo.	661
6.5.3.	Empréstitos emitidos	667
6.5.4.	La adquisición de bienes de inmovilizado con precio aplazado	673
6.5.5.	Operaciones de tesorería formalizadas en créditos	674
6.6.	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Contabilización	675
6.7.	Bajas en cuentas de los pasivos financieros	677
6.7.1.	Compraventas dobles de pasivos propios.	678
6.7.2.	Intercambio de pasivos financieros	678
6.7.3.	Modificación de las condiciones actuales de un pasivo financiero	679
6.7.4.	Extinción del pasivo por asunción	679
6.7.5.	Extinción del pasivo por prescripción	680
6.8.	Deudas transformables en subvenciones	681
6.9.	Contratos de garantía financiera	683
7.	COBERTURAS CONTABLES	684
7.1.	Instrumentos de cobertura	684
7.2.	Partidas cubiertas	685
7.3.	Requisitos para aplicar la contabilidad de coberturas	686
7.4.	Criterios valorativos de las coberturas contables	687

7.4.1.	Valoración del instrumento de garantía	687
7.4.2.	Valoración de la partida cubierta.	689
7.4.2.1.	Activos y pasivos reconocidos en balance.	689
7.4.2.2.	Compromisos en firme no reconocidos como activos o pasivos	689
7.4.2.3.	Transacciones previstas altamente probables	690
7.5.	Interrupción de la contabilidad de coberturas	690

CAPÍTULO X OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS DE TESORERÍA

1.	TESORERÍA.	695
1.1.	Cobros y pagos: materiales y virtuales	697
1.1.1.	Cobros y pagos materiales	698
1.1.2.	Cobros y pagos virtuales	699
1.2.	Partidas pendientes de aplicación	699
1.2.1.	Ingresos pendientes de aplicación	699
1.2.1.1.	Por ingresos efectivamente realizados	699
1.2.1.2.	Por diferencias de arqueo	701
1.2.1.3.	Reflejo contable de la sustracción o pérdida de fondos	701
1.2.1.4.	Aplicación de los cobros.	703
1.2.2.	Pagos pendientes de aplicación.	706
1.2.2.1.	A su entrega	706
1.2.2.2.	A su cancelación.	707
1.3.	Movimientos internos de tesorería.	707
2.	PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE PAGO: ANTICIPOS DE CAJA FIJA.	708
2.1.	Constitución del anticipo de Caja fija	710
2.2.	Pagos a los acreedores finales	711
2.3.	Justificación de los gastos	711
2.4.	Reposición de fondos justificados	712
2.5.	Operaciones pendientes de aplicar a presupuesto	713
2.6.	Cancelación del anticipo de Caja fija	713
3.	ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	715

3.1.	Operaciones por servicios de Tesorería o recaudación .	715
3.1.1.	Operaciones por servicios de Tesorería o recaudación: Servicio de recaudación concertado con otros Entes públicos	715
3.1.2.	Retenciones en el pago de haberes	716
3.2.	Operaciones de Tesorería	717
3.2.1.	Concepto y caracteres	717
3.2.2.	Procedimiento y formalización	718
3.2.3.	Contabilización	719
3.3.	Fianzas y depósitos recibidos no presupuestarios	720
3.3.1.	Ingresos por fianzas o depósitos en metálico a corto plazo	721
3.3.2.	Ingresos por fianzas o depósitos en metálico a largo plazo	723
3.3.3.	Incautación de la fianza.	724
3.4.	Ingresos por otros acreedores no presupuestarios	724
3.5.	Prescripción de los débitos reflejados en las cuentas de acreedores no presupuestarios.	725
4.	DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	726
4.1.	Pagos duplicados o excesivos	727
4.2.	Fianzas y depósitos constituidos no presupuestarios	729
4.2.1.	Fianzas y depósitos a corto plazo	729
4.2.2.	Fianzas y depósitos a largo plazo.	731
4.2.3.	Anticipos o préstamos realizados por cuenta de terceros.	731
5.	CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	732
5.1.	IVA soportado	733
5.1.1.	IVA soportado no deducible	733
5.1.2.	IVA soportado deducible.	734
5.1.3.	Anulación de operaciones de IVA soportado	735
5.2.	IVA repercutido.	736
5.2.1.	Anulación de operaciones de IVA repercutido: En el mismo ejercicio en que se reconoció el derecho	738
5.2.2.	Anulación de operaciones de IVA repercutido: En ejercicio distinto a aquel en que se reconoció el derecho	740

5.3.	Contabilización de la liquidación del IVA	741
5.3.1.	IVA a ingresar	741
5.3.2.	IVA a devolver	741
5.3.3.	IVA a compensar	743
5.4.	Supuesto de aplicación de la Regla de prorrata	743

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.	752
2.	OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS, EN EL ENTE GESTOR	754
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.	756
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	758
2.2.1.	Operaciones de gestión	759
2.2.1.1.	Reconocimiento de derechos a cobrar	759
2.2.1.2.	Cobro de los derechos	760
2.2.1.3.	Anulación de derechos	761
2.2.1.4.	Cancelación de derechos	762
2.2.1.5.	Anulación de derechos ya ingresados: Devolución de ingresos indebidos.	764
2.2.1.6.	Rectificación de saldos	766
2.2.2.	Operaciones de liquidación. Entregas de la recaudación por cuenta de otros Entes públicos	766
2.2.2.1.	Pago directo de las cantidades efectivamente recaudadas.	767
2.2.2.2.	Entregas a cuenta por recursos de otros Entes públicos	767
2.2.2.3.	Liquidación definitiva de entregas a cuenta a otros Entes públicos	768

2.3.	Regularización de la Contabilidad de Administración de recursos de otros Entes públicos	769
2.3.1.	Por anulación de liquidaciones	769
2.3.2.	Por insolvencias y otras causas	770
2.3.3.	Cancelación de derechos por prescripción	770
2.3.4.	Anulación de derechos por devolución de ingresos	770
2.3.5.	Regularización de derechos cancelados por cobro en especie	770
3.	OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS, EN EL ENTE TITULAR	771
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	772
3.1.1.	Recaudación de derechos	772
3.1.2.	Imputación al presupuesto de ingresos de las diferentes operaciones	772
3.1.3.	Entregas a cuenta	773
3.2.	Cuando las entidades titulares de recursos gestionados por otro ente público no dispongan de información sobre la totalidad de las operaciones realizadas	774
4.	CONTABILIDAD DEL RECARGO PROVINCIAL DEL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN LOS AYUNTAMIENTOS QUE GESTIONAN Y RECAUDAN EL TRIBUTO	774

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

1.	PROYECTOS DE GASTO	777
2.	GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	781
2.1.	Concepto y notas características	781
2.2.	Operaciones excluidas del concepto de gastos con financiación afectada	783
2.3.	Recursos afectados conforme a la vigente normativa y su finalidad	784
2.4.	Seguimiento y control contable de los gastos con financiación afectada	786

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	788
2.5.1.	Coeficiente de financiación	789
2.5.2.	Desviaciones de financiación	794
2.5.3.	Las desviaciones de financiación y el resultado presupuestario	796
2.5.4.	Las desviaciones de financiación y el remanente de tesorería	797
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.	798
2.6.1.	Presupuestación de los compromisos de ingreso	798
2.6.2.	Presupuestación del gasto financiado con otros recursos afectados.	799
2.6.3.	Presupuestación del remanente de Tesorería afectado	800

**CAPÍTULO XIII
OPERACIONES DE FIN DE EJERCICIO**

1.	OPERACIONES DE FIN DE EJERCICIO	804
2.	OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO . .	806
3.	RECLASIFICACIÓN TEMPORAL	809
4.	PROVISIONES.	810
4.1.	Provisión para responsabilidades.	814
4.2.	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado no financiero	816
4.3.	Provisión para transferencias y subvenciones	819
4.4.	Otras provisiones	821
4.5.	Provisión a corto plazo para devolución de ingresos . . .	822
5.	PERIODIFICACIONES.	823
5.1.	Gastos e ingresos anticipados	823
5.1.1.	Gastos no financieros	823
5.1.2.	Gastos financieros	825
5.1.3.	Ingresos no financieros	825
5.1.4.	Ingresos financieros.	827
5.2.	Gastos e ingresos diferidos	827

5.2.1.	Gastos no financieros	827
5.2.2.	Gastos financieros	828
5.2.3.	Ingresos no financieros	828
5.2.4.	Ingresos financieros	829
6.	CORRECCIONES VALORATIVAS	829
6.1.	Amortización	829
6.2.	Deterioro de Valor	831
7.	OPERACIONES DE REGULARIZACIÓN	834
7.1.	Regularización de la contabilidad del presupuesto de ingresos.	834
7.1.1.	Regularización del Presupuesto de ingresos corriente	835
7.1.2.	Regularización de Presupuesto de ingresos cerrado	837
7.2.	Regularización de los gastos e ingresos del ejercicio	839
7.2.1.	Operaciones de regularización de los gastos e ingresos imputados a la Cuenta de Resultados del ejercicio	839
7.2.2.	Operaciones de regularización de los gastos e ingresos imputados al Patrimonio Neto	841
8.	OPERACIONES DE CIERRE	843
8.1.	Cierre del Presupuesto de Gastos	843
8.1.1.	Determinación de los remanentes de crédito.	846
8.1.2.	Operaciones de cierre	847
8.1.2.1.	En el régimen de la ICN	848
8.1.2.2.	En el régimen de la ICS	859
8.2.	Cierre del Presupuesto de Ingresos	860
8.3.	Cierre de la contabilidad	861
9.	CÁLCULO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO	865
9.1.	Cálculo inicial	865
9.2.	Ajustes	866
9.2.1.	Desviación de financiación del ejercicio en gastos con financiación afectada	867
9.2.2.	Obligaciones financiadas con remanente de Tesorería para gastos generales	867
9.3.	Resultado definitivo.	868

10.	CÁLCULO DEL REMANENTE DE TESORERÍA	871
10.1.	Remanente de Tesorería total	872
10.1.1.	Fondos Líquidos de Tesorería en fin de ejercicio	872
10.1.2.	Derechos Pendientes de cobro en fin de ejercicio	872
10.1.3.	Obligaciones pendientes de pago en fin de ejercicio	874
10.1.4.	Partidas pendientes de aplicación	876
10.2.	Saldos de dudoso cobro	876
10.3.	Exceso de financiación afectada	877
10.4.	Remanente de Tesorería para gastos generales	878
10.5.	Remanente de Tesorería para gastos generales y el Superávit presupuestario	883
11.	CONFECCIÓN Y TRÁMITE DEL ESTADO DE LIQUIDACIÓN . .	884

**CAPITULO XIV
RENDICIÓN DE CUENTAS**

1.	RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y RENDICIÓN DE CUENTAS	890
2.	LA CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES LOCALES.	891
3.	CUENTAS ANUALES DE LA ENTIDAD LOCAL Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS.	892
3.1.	En las Instrucciones de Contabilidad modelos Normal y Simplificado	892
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	894
3.1.2.	Balance de Situación	894
3.1.3.	La Cuenta del Resultado Económico-patrimonial	899
3.1.4.	Estado de cambios en el patrimonio neto.	903
3.1.5.	Estado de flujos de efectivo	908
3.1.6.	Estado de liquidación del Presupuesto.	912
3.1.7.	Memoria	918
3.1.8.	Documentación complementaria.	969
3.2.	En la Instrucción de Contabilidad modelo Básico	970
3.2.1.	Liquidación del Presupuesto	972

3.2.2.	Información sobre ejecución presupuestaria .	974
3.2.3.	Información sobre la Tesorería.	978
3.2.4.	Información sobre Endeudamiento	980
3.2.5.	Información sobre Operaciones no Presupuestarias	981
3.2.6.	Documentación complementaria en la Instrucción de Contabilidad Modelo Básico. . . .	984
4.	LAS CUENTAS DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES LOCALES	985
5.	LAS CUENTAS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES.	989
6.	MEMORIAS QUE ACOMPAÑAN A LA CUENTA GENERAL Y ESTADOS CONSOLIDADOS	989
6.1.	Memorias que acompañan a la cuenta general	989
6.2.	Estados consolidados.	990
7.	FORMACIÓN Y TRAMITACIÓN DE LA CUENTA GENERAL . . .	994
7.1.	Formación y rendición	994
7.1.1.	Formación.	994
7.1.2.	Rendición	997
7.2.	Dictamen de la Comisión Especial de Cuentas	999
7.3.	Información pública	1000
7.4.	Pronunciamiento del Pleno y rendición al Tribunal de Cuentas.	1001
8.	INFORMACIÓN PARA EL PLENO DE LA ENTIDAD Y LOS ÓRGANOS DE GESTIÓN.	1002

**CAPÍTULO XV
EL CONTROL EXTERNO. RESPONSABILIDADES**

1.	EL CONTROL EXTERNO.	1005
1.1.	Competencia.	1005
1.1.1.	Antecedentes.	1005
1.1.2.	Normativa actual.	1006
1.1.3.	Competencias de las Comunidades	1007
1.1.4.	Conclusiones.	1009
1.2.	Extensión.	1010
1.3.	Tramitación.	1011
1.4.	Los informes del Tribunal de Cuentas	1015

2.	POSIBLES RESPONSABILIDADES DERIVADAS DE LOS ACTOS Y OMISIONES EN MATERIA DE GESTIÓN ECONÓMICA LOCAL.....	1015
2.1.	Causas y clases de responsabilidad	1015
2.1.1.	Responsabilidad penal.....	1017
2.1.2.	Responsabilidad disciplinaria	1023
2.1.3.	Responsabilidad civil.....	1023
2.2.	Atención especial a la responsabilidad contable	1024
2.2.1.	Concepto.....	1024
2.2.2.	Clases de responsabilidad contable	1025
2.2.3.	Requisitos para que concurra responsabilidad contable. Infracciones que la determinan ...	1027
2.2.4.	Competencia para su enjuiciamiento.....	1028
2.2.5.	Extensión de la responsabilidad.....	1029
2.2.6.	Circunstancias eximentes y atenuantes	1030
2.2.7.	Responsables directos y subsidiarios	1030
2.2.8.	Deber de colaboración con el Tribunal de Cuentas.....	1031
2.2.9.	La Prescripción de la responsabilidad contable.....	1033
2.3.	La responsabilidad por autorizar gastos o reconocer liquidar o pagar obligaciones sin crédito suficiente	1034
2.4.	La transmisión de la responsabilidad contable.....	1037
ANEXO	1039