

ÍNDICE SISTEMÁTICO

CAPÍTULO I LA CONTABILIDAD DE LAS ENTIDADES LOCALES

| | |
|---|----|
| 1. SÍNTESIS EVOLUTIVA DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA..... | 21 |
| 2. LAS NUEVAS INSTRUCCIONES DE CONTABILIDAD LOCAL: MODELO NORMAL Y MODELO SIMPLIFICADO | 28 |
| 2.1. Ámbito de aplicación..... | 28 |
| 2.2. Estructura y contenido..... | 30 |
| 2.2.1. El título I: principios generales del modelo normal (simplificado) de contabilidad local | 30 |
| 2.2.2. El título II: del modelo normal (simplificado) del sistema de información contable para la Administración local ... | 31 |
| 2.2.3. El título III: de los datos a incorporar al sistema..... | 35 |
| 2.2.4. El título IV: de la información a obtener del sistema..... | 36 |
| 3. LOS PLANES DE CUENTAS LOCALES | 38 |
| 3.1. El marco conceptual de la contabilidad pública..... | 40 |
| 3.2. Las normas de reconocimiento y valoración..... | 44 |
| 3.3. Las cuentas anuales..... | 46 |
| 3.4. Los cuadros de cuentas | 49 |
| 3.5. Las definiciones y relaciones contables | 54 |

CAPÍTULO II EL PRESUPUESTO DE LAS ENTIDADES LOCALES

| | |
|---|-----|
| 1. DEFINICIÓN Y CARACTERÍSTICAS DEL PRESUPUESTO | 111 |
| 2. CONTENIDO DEL PRESUPUESTO GENERAL | 112 |
| 2.1. Contenido subjetivo | 112 |
| 2.2. Contenido de los presupuestos integrantes del presupuesto general ... | 115 |
| 2.3. Anexos al presupuesto general | 117 |
| 2.3.1. Los planes y programas de inversión y financiación..... | 117 |
| 2.3.2. Los programas anuales de actuación, inversiones y financiación de determinadas sociedades mercantiles | 118 |
| 2.3.3. El estado de consolidación del presupuesto | 119 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.3.4. | El estado de previsión de movimientos y situación de la deuda | 122 |
| 2.4. | Documentación complementaria | 122 |
| 3. | LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS..... | 124 |
| 3.1. | Principio de competencia | 124 |
| 3.2. | Principio de temporalidad o anualidad y principio de plurianualidad | 125 |
| 3.3. | Principio de universalidad..... | 125 |
| 3.4. | Principio de presupuesto bruto..... | 125 |
| 3.5. | Principio de unidad..... | 126 |
| 3.6. | Principio de no afectación | 126 |
| 3.7. | Principio de especialidad..... | 127 |
| 3.8. | Principio de publicidad..... | 129 |
| 3.9. | Principio de equilibrio presupuestario..... | 129 |
| 3.10. | Principios recogidos en la ley orgánica de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. La regla de gasto..... | 130 |
| 3.10.1. | Principio de estabilidad presupuestaria | 132 |
| 3.10.2. | Principio de sostenibilidad financiera | 134 |
| 3.10.3. | Principio de plurianualidad | 135 |
| 3.10.4. | Principio de transparencia | 135 |
| 3.10.5. | Principio de eficiencia en la asignación y utilización de recursos públicos..... | 136 |
| 3.10.6. | La regla de gasto..... | 137 |
| 4. | ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA | 140 |
| 4.1. | Estructura del presupuesto de gastos | 142 |
| 4.1.1. | Clasificación orgánica | 142 |
| 4.1.2. | Clasificación por programas..... | 143 |
| 4.1.3. | Clasificación económica..... | 145 |
| 4.1.4. | La aplicación presupuestaria y el crédito presupuestario | 146 |
| 4.1.5. | Los niveles de vinculación jurídica de los créditos..... | 148 |
| 4.2. | Estructura del presupuesto de ingresos | 153 |
| 4.2.1. | Clasificación orgánica | 153 |
| 4.2.2. | Clasificación económica..... | 153 |
| 5. | ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO | 154 |
| 5.1. | Procedimiento de elaboración y aprobación inicial | 154 |
| 5.2. | Publicidad, aprobación definitiva y entrada en vigor..... | 157 |
| 5.3. | La prórroga del presupuesto | 159 |
| 5.3.1. | Los ajustes a la baja | 160 |
| 5.3.2. | Modificaciones sobre el presupuesto prorrogado | 161 |
| 5.3.3. | Cuestiones relativas a la entrada en vigor del presupuesto definitivo | 162 |
| 5.4. | El recurso contencioso-administrativo | 162 |

CAPÍTULO III LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 269 |
| 2. | CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CRÉDITO..... | 270 |
| 2.1. | Definición..... | 270 |
| 2.2. | Financiación | 271 |
| 2.3. | Tramitación..... | 272 |
| 3. | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | 274 |
| 3.1. | Definición y requisitos | 274 |
| 3.2. | Tramitación..... | 275 |
| 4. | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO..... | 275 |
| 4.1. | Definición..... | 275 |
| 4.2. | Límites | 275 |
| 4.3. | Tramitación..... | 276 |
| 5. | GENERACIÓN DE CRÉDITOS POR INGRESOS..... | 277 |
| 5.1. | Definición y financiación..... | 277 |
| 5.2. | Tramitación..... | 281 |
| 6. | INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO..... | 282 |
| 6.1. | Consideraciones previas y definición | 282 |
| 6.2. | Delimitación de las incorporaciones | 283 |
| 6.3. | Financiación | 283 |
| 6.4. | Los remanentes de crédito en las instrucciones de contabilidad.... | 284 |
| 6.5. | Tramitación..... | 287 |
| 7. | BAJAS POR ANULACIÓN..... | 289 |
| 7.1. | Definición, órgano competente y limitaciones | 289 |
| 7.2. | Fines | 290 |
| 8. | LOS AJUSTES AL ALZA SOBRE EL PRESUPUESTO PRORROGADO..... | 290 |

CAPÍTULO IV CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 295 |
| 2. | CUENTAS RELATIVAS A LAS OPERACIONES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS | 296 |
| 3. | EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA ADMINISTRACIÓN LOCAL Y EL SUBSISTEMA DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS | 298 |
| 4. | CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DEL PRESUPUESTO CORRIENTE DE GASTOS | 304 |
| 4.1. | Apertura del presupuesto de gastos | 305 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 4.2. | Cambios de situación de los créditos | 307 |
| 4.2.1. | Créditos disponibles | 307 |
| 4.2.2. | Créditos retenidos para gastar, para transferencias y para bajas y para acuerdos de no disponibilidad | 308 |
| 4.2.3. | Créditos no disponibles | 310 |
| 4.3. | Modificaciones de crédito..... | 311 |
| 4.3.1. | Modificaciones cuantitativas al alza..... | 312 |
| 4.3.2. | Modificaciones cuantitativas a la baja..... | 313 |
| 4.3.3. | Modificaciones cualitativas..... | 315 |
| 4.4. | Autorización de gastos | 317 |
| 4.5. | Disposición o compromiso de gastos | 318 |
| 4.6. | Reconocimiento y liquidación de obligaciones | 319 |
| 4.6.1. | Conceptos contables básicos | 319 |
| 4.6.2. | Definición y consideraciones de interés sobre el tratamiento contable..... | 323 |
| 4.6.3. | Contabilización | 327 |
| 4.7. | Ordenación de pagos..... | 330 |
| 4.8. | Realización de pagos | 331 |
| 4.9. | Reintegro de pagos..... | 334 |
| 4.10. | Operaciones mixtas..... | 336 |
| 5. | CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS DE GASTOS | 337 |
| 5.1. | Modificación de obligaciones reconocidas y su anulación..... | 338 |
| 5.2. | Condonación de obligaciones..... | 340 |
| 5.3. | Prescripción de obligaciones..... | 340 |
| 5.4. | Ordenación de pagos..... | 341 |
| 5.5. | Realización de pagos | 341 |
| 6. | CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES RELATIVAS A LOS GASTOS DE CARÁCTER PLURIANUAL..... | 342 |
| 6.1. | Delimitación del concepto y tramitación | 343 |
| 6.2. | Requisitos y límites | 345 |
| 6.3. | Competencia..... | 350 |
| 6.4. | Gestión y contabilización | 352 |
| 7. | SUPUESTOS ESPECIALES RELACIONADOS CON LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS | 355 |
| 7.1. | El reconocimiento extrajudicial de créditos..... | 355 |
| 7.2. | Operaciones pendientes de aplicar al presupuesto..... | 360 |
| 7.3. | La tramitación anticipada de los expedientes de contratación | 364 |
| 8. | CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS EN LA INSTRUCCIÓN DEL MODELO SIMPLIFICADO DE CONTABILIDAD LOCAL | 368 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 8.1. | Cuentas relativas a las operaciones de ejecución del presupuesto de gastos en el plan de cuentas local simplificado | 369 |
| 8.2. | Contabilidad de las operaciones del presupuesto corriente de gastos ... | 369 |
| 8.2.1. | Apertura del presupuesto de gastos | 369 |
| 8.2.2. | Cambios de situación de los créditos | 371 |
| 8.2.3. | Modificaciones de crédito | 371 |
| 8.2.3.1. | Modificaciones cuantitativas al alza | 372 |
| 8.2.3.2. | Modificaciones cuantitativas a la baja | 372 |
| 8.2.3.3. | Modificaciones cualitativas | 373 |
| 8.2.4. | Autorización y disposición o compromiso de gastos | 374 |
| 8.2.5. | Reconocimiento y liquidación de obligaciones..... | 374 |
| 8.2.6. | Ordenación de pagos | 377 |
| 8.2.7. | Realización de pagos | 377 |
| 8.2.8. | Reintegro de pagos | 377 |
| 8.2.9. | Operaciones mixtas | 377 |
| 8.3. | Contabilidad de las operaciones de presupuestos cerrados de gastos ... | 378 |
| 8.4. | Contabilidad de las operaciones relativas a los gastos de carácter plurianual | 378 |
| 8.5. | Supuestos especiales relacionados con la ejecución del presupuesto de gastos | 378 |
| 8.5.1. | El reconocimiento extrajudicial de créditos..... | 379 |
| 8.5.2. | Operaciones pendientes de aplicar al presupuesto..... | 379 |
| 8.5.3. | La tramitación anticipada de los expedientes de contratación | 379 |

CAPÍTULO V

CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 383 |
| 2. | CUENTAS RELATIVAS A LAS OPERACIONES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS..... | 384 |
| 3. | EL SUBSISTEMA DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS | 387 |
| 4. | CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DEL PRESUPUESTO CORRIENTE DE INGRESOS..... | 389 |
| 4.1. | Apertura del presupuesto de ingresos | 390 |
| 4.2. | Modificación de las previsiones | 391 |
| 4.3. | Compromisos de ingreso..... | 393 |
| 4.4. | Reconocimiento y liquidación de derechos..... | 395 |
| 4.4.1. | Conceptos contables básicos | 395 |
| 4.4.2. | Definición y consideraciones de interés sobre el tratamiento contable..... | 400 |
| 4.4.3. | Contabilización | 403 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 4.5. | Cobro de derechos..... | 408 |
| 4.6. | Anulación de derechos | 411 |
| 4.6.1. | Anulación de derechos por anulación de liquidaciones. | 413 |
| 4.6.2. | Anulación de derechos por aplazamiento y fraccionamiento | 413 |
| 4.7. | Cancelación de derechos | 416 |
| 4.7.1. | Cancelación de derechos por insolvencias y otras causas como la condonación o quitas en procedimientos concursales | 417 |
| 4.7.2. | Cancelación de derechos por adjudicación de bienes en pago de deudas y otros cobros en especie | 419 |
| 4.8. | Las devoluciones de ingresos indebidos | 420 |
| 4.8.1. | Régimen jurídico, concepto y tipos..... | 420 |
| 4.8.2. | Tratamiento presupuestario | 421 |
| 4.8.3. | Tratamiento contable | 423 |
| 4.8.3.1. | Devolución de ingresos por anulación de liquidaciones indebidamente practicadas | 423 |
| 4.8.3.2. | Devolución de ingresos duplicados o excesivos | 427 |
| 4.9. | Reintegro de pagos..... | 428 |
| 5. | CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS DE INGRESOS | 430 |
| 5.1. | Modificación de derechos reconocidos en ejercicios anteriores | 430 |
| 5.2. | Cobro de derechos..... | 432 |
| 5.3. | Anulación de derechos | 433 |
| 5.3.1. | Anulación de derechos por anulación de liquidaciones. | 434 |
| 5.3.2. | Anulación de derechos por aplazamiento y fraccionamiento | 434 |
| 5.4. | Cancelación de derechos | 435 |
| 5.4.1. | Cancelación de derechos por insolvencias y otras causas como la condonación o quitas en procedimientos concursales | 436 |
| 5.4.2. | Cancelación de derechos por adjudicación de bienes en pago de deudas y otros cobros en especie | 437 |
| 5.4.3. | Cancelación de derechos por prescripción | 437 |
| 6. | CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DE EJERCICIOS POSTERIORES ... | 439 |
| 7. | CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DERIVADAS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS EN LA INSTRUCCIÓN DEL MODELO SIMPLIFICADO DE CONTABILIDAD LOCAL..... | 440 |
| 7.1. | Cuentas relativas a las operaciones de ejecución del presupuesto de ingresos en el plan de cuentas local simplificado | 440 |
| 7.2. | Contabilidad de las operaciones del presupuesto corriente de ingresos | 441 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 7.2.1. | Apertura del presupuesto de ingresos..... | 441 |
| 7.2.2. | Modificación de las previsiones..... | 442 |
| 7.2.3. | Compromisos de ingreso | 442 |
| 7.2.4. | Reconocimiento y liquidación de derechos | 442 |
| 7.2.5. | Cobro de derechos..... | 444 |
| 7.2.6. | Anulación y cancelación de derechos..... | 444 |
| 7.2.7. | Las devoluciones de ingresos indebidos y los reintegros de pagos | 445 |
| 7.3. | Contabilidad de las operaciones de presupuestos cerrados de ingresos..... | 446 |
| 7.4. | Contabilidad de las operaciones de ejercicios posteriores | 446 |

CAPÍTULO VI

LA CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DE LA TESORERÍA Y DEL IVA

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | LA TESORERÍA DE LAS ENTIDADES LOCALES: DELIMITACIÓN DEL CONCEPTO Y REGULACIÓN LEGAL..... | 449 |
| 2. | LAS FUNCIONES DE LA TESORERÍA..... | 450 |
| 2.1. | La recaudación de derechos y pago de obligaciones..... | 453 |
| 2.1.1. | Caja y cuentas bancarias —artículo 197 TRLRHL— | 453 |
| 2.1.2. | Medios de ingreso y de pago —artículo 198 TRLRHL— | 455 |
| 2.1.3. | «Servicios auxiliares» para la recaudación de derechos y pago de obligaciones..... | 457 |
| 2.2. | Servir al principio de unidad de caja..... | 458 |
| 2.3. | Distribución en el tiempo de las disponibilidades dinerarias para la puntual satisfacción de las obligaciones: el plan de disposición de fondos y el plan de tesorería..... | 459 |
| 2.4. | Responder de los avales contraídos | 463 |
| 2.5. | Las demás funciones de la tesorería que se derivan o relacionan con las anteriores | 465 |
| 3. | OTRAS CUESTIONES REFERENTES A LA TESORERÍA..... | 466 |
| 3.1. | Los justificantes de la tesorería. El estado de conciliación de fondos bancarios..... | 466 |
| 3.2. | Información periódica para el pleno de la corporación | 469 |
| 4. | LA CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DE LA TESORERÍA..... | 470 |
| 4.1. | Cuentas relativas a la tesorería | 470 |
| 4.2. | Movimientos internos de tesorería..... | 472 |
| 4.3. | Cobros y pagos materiales y virtuales..... | 473 |
| 4.3.1. | Compensación de deudas tributarias y demás recursos de naturaleza pública | 474 |
| 4.3.2. | Pago de las nóminas del personal | 476 |
| 4.4. | Cobros y pagos de carácter presupuestario y no presupuestario | 478 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 4.4.1. | Cobros y pagos de carácter presupuestario | 478 |
| 4.4.2. | Cobros y pagos de carácter no presupuestario | 479 |
| 4.4.2.1. | Recepción de fianzas y depósitos | 480 |
| 4.4.2.2. | Constitución de fianzas y depósitos | 482 |
| 4.4.2.3. | Operaciones de tesorería | 483 |
| 4.4.2.4. | Organismos públicos acreedores | 484 |
| 4.4.2.5. | Organismos públicos deudores | 485 |
| 4.4.2.6. | Acreedores por IVA soportado y deudores por IVA repercutido | 487 |
| 4.4.2.7. | Operaciones de administración de recursos por cuenta de otros entes públicos | 487 |
| 4.4.2.8. | Entes públicos acreedores por recaudación de recursos | 487 |
| 4.4.2.9. | Otros acreedores y deudores no presupuestarios | 488 |
| 4.4.2.10. | El servicio de tesorería de la entidad local a sus organismos autónomos | 489 |
| 4.5. | Aplicación de los cobros y de los pagos | 492 |
| 4.6. | La tesorería en moneda extranjera | 497 |
| 5. | CONTABILIDAD DEL IVA | 499 |
| 5.1. | Introducción | 499 |
| 5.2. | IVA Soportado | 501 |
| 5.3. | IVA Repercutido | 503 |
| 5.4. | Liquidación del IVA | 505 |
| 5.5. | Autoconsumo | 506 |
| 5.6. | Regla de prorrata | 507 |
| 6. | LA CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DE LA TESORERÍA Y DEL IVA EN LA INSTRUCCIÓN DEL MODELO SIMPLIFICADO DE CONTABILIDAD LOCAL | 508 |
| 6.1. | Cuentas relativas a la tesorería | 508 |
| 6.2. | Movimientos internos de tesorería | 509 |
| 6.3. | Cobros y pagos materiales y virtuales | 509 |
| 6.3.1. | Compensación de deudas tributarias y demás recursos de naturaleza pública | 509 |
| 6.3.2. | Pago de las nóminas del personal | 509 |
| 6.4. | Cobros y pagos de carácter presupuestario y no presupuestario | 511 |
| 6.4.1. | Cobros y pagos de carácter presupuestario | 511 |
| 6.4.2. | Cobros y pagos de carácter no presupuestario | 511 |
| 6.4.2.1. | Recepción de fianzas y depósitos | 511 |
| 6.4.2.2. | Constitución de fianzas y depósitos | 512 |
| 6.4.2.3. | Operaciones de tesorería | 513 |
| 6.4.2.4. | Organismos públicos acreedores | 513 |
| 6.4.2.5. | Organismos públicos deudores | 514 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 6.4.2.6. | Acreeedores por IVA soportado y deudores por IVA repercutido..... | 515 |
| 6.4.2.7. | Operaciones de administración de recursos por cuenta de otros entes públicos | 516 |
| 6.4.2.8. | Entes públicos acreedores por recaudación de recursos..... | 516 |
| 6.4.2.9. | Otros acreedores y deudores no presupuestarios..... | 516 |
| 6.4.2.10. | El servicio de tesorería de la entidad local a sus organismos autónomos..... | 516 |
| 6.5. | Aplicación de los cobros y de los pagos..... | 516 |
| 6.6. | La tesorería en moneda extranjera..... | 516 |
| 6.7. | Contabilidad del IVA..... | 517 |

CAPÍTULO VII

ANTICIPOS DE CAJA FIJA Y PAGOS A JUSTIFICAR

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 521 |
| 2. | CUENTAS RELATIVAS A LOS ANTICIPOS DE CAJA FIJA Y PAGOS A JUSTIFICAR..... | 522 |
| 3. | ANTICIPOS DE CAJA FIJA | 523 |
| 3.1. | Concepto y procedimiento..... | 523 |
| 3.2. | Competencia y regulación por las bases de ejecución del presupuesto..... | 524 |
| 3.3. | Contabilización de las operaciones propias de los anticipos de caja fija..... | 525 |
| 4. | PAGOS A JUSTIFICAR | 529 |
| 4.1. | Concepto | 529 |
| 4.2. | Regulación por las bases de ejecución del presupuesto y desarrollo normativo | 530 |
| 4.3. | Contabilización de las operaciones propias de los pagos a justificar | 531 |
| 5. | SIMILITUDES Y DIFERENCIAS ENTRE LOS ANTICIPOS DE CAJA FIJA Y LOS PAGOS A JUSTIFICAR..... | 535 |
| 6. | CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES PROPIAS DE LOS ANTICIPOS DE CAJA FIJA Y DE LOS PAGOS A JUSTIFICAR EN LA INSTRUCCIÓN DEL MODELO SIMPLIFICADO DE CONTABILIDAD LOCAL | 537 |
| 6.1. | Cuentas relativas a los anticipos de caja fija y a los pagos a justificar en el plan de cuentas local simplificado..... | 538 |
| 6.2. | Contabilización de las operaciones propias de los anticipos de caja fija..... | 538 |
| 6.3. | Contabilización de las operaciones propias de los pagos a justificar | 541 |

CAPÍTULO VIII

PROYECTOS DE GASTO Y GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

| | | |
|----------|---|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 547 |
| 2. | LOS PROYECTOS DE GASTO | 548 |
| 2.1. | Concepto, clases y estructura | 548 |
| 2.2. | Vinculación jurídica..... | 549 |
| 2.3. | Seguimiento y control contable de los proyectos de gasto..... | 552 |
| 3. | LOS GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA..... | 553 |
| 3.1. | El principio de desafectación, sus excepciones y el principio de unidad de caja | 553 |
| 3.2. | Delimitación de los gastos con financiación afectada | 558 |
| 3.2.1. | Concepto, estructura y características | 558 |
| 3.2.2. | Seguimiento y control contable de los gastos con financiación afectada | 559 |
| 3.2.3. | Disponibilidad de los créditos correspondientes a los gastos con financiación afectada | 560 |
| 3.3. | Repercusiones de la ejecución de los gastos con financiación afectada | 562 |
| 3.3.1. | Teoría del coeficiente de financiación..... | 563 |
| 3.3.2. | Teoría de las desviaciones de financiación..... | 567 |
| 3.3.2.1. | Aproximación al concepto | 567 |
| 3.3.2.2. | Desviaciones de financiación acumuladas ... | 569 |
| 3.3.2.3. | Desviaciones de financiación imputables a un ejercicio | 572 |
| 3.3.3. | Las desviaciones de financiación y el resultado presupuestario..... | 573 |
| 3.3.4. | Las desviaciones de financiación y el remanente de tesorería | 575 |
| 3.3.5. | Caso particular: financiación afectada a ningún gasto. Redefinición del coeficiente de financiación | 579 |
| 3.4. | Incorporación de los remanentes de crédito derivados de la ejecución de gastos con financiación afectada | 580 |
| 4. | INFORMACIÓN SOBRE LOS PROYECTOS DE GASTO Y GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA A INCLUIR EN LA MEMORIA | 587 |
| 4.1. | Proyectos de gasto | 587 |
| 4.2. | Gastos con financiación afectada..... | 587 |
| 5. | LOS PROYECTOS DE GASTO Y GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA EN LA INSTRUCCIÓN DEL MODELO SIMPLIFICADO DE CONTABILIDAD LOCAL | 588 |

CAPÍTULO IX CONTABILIDAD DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 593 |
| 2. | TRATAMIENTO CONTABLE | 595 |
| | 2.1. Introducción | 595 |
| | 2.2. Criterios de valoración aplicables | 596 |
| | 2.3. Activación de gastos financieros..... | 598 |
| | 2.4. Adquisición. Valoración inicial..... | 599 |
| | 2.5. Desembolsos posteriores..... | 613 |
| | 2.6. Valoración posterior..... | 615 |
| | 2.7. Amortización | 618 |
| | 2.8. Deterioro de valor..... | 623 |
| | 2.9. Baja | 625 |
| 3. | INMOVILIZADO INTANGIBLE..... | 628 |
| | 3.1. Introducción | 628 |
| | 3.2. Normas particulares..... | 629 |
| 4. | OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO..... | 631 |
| | 4.1. Arrendatario..... | 631 |
| | 4.2. Arrendador..... | 639 |
| | 4.3. Operaciones de arrendamiento operativo..... | 645 |
| | 4.4. Operaciones de venta con arrendamiento financiero posterior. Lease back | 650 |
| 5. | ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA | 652 |
| 6. | ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARA OTRAS ENTIDADES | 656 |
| 7. | PATRIMONIO PÚBLICO DEL SUELO..... | 662 |
| | 7.1. Aprovechamientos urbanísticos..... | 662 |
| | 7.2. Enajenaciones y cesiones a título gratuito..... | 664 |
| 8. | ADSCRIPCIONES Y OTRAS CESIONES GRATUITAS DE USO DE BIENES Y DERECHOS..... | 666 |

CAPÍTULO X CONTABILIDAD DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 675 |
| 2. | IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA..... | 677 |
| 3. | CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR..... | 677 |
| | 3.1. Valoración | 677 |
| | 3.2. Tratamiento contable | 681 |
| | 3.2.1. Derechos de cobro procedentes de la actividad habitual de la entidad..... | 681 |
| | 3.2.2. Créditos y préstamos concedidos..... | 683 |
| | 3.2.3. Fianzas y depósitos constituidos | 693 |

| | | |
|------|---|-----|
| 4. | INVERSIONES FINANCIERAS MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO | 694 |
| 4.1. | Valoración | 694 |
| 4.2. | Tratamiento contable | 696 |
| 5. | ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS | 706 |
| 5.1. | Valoración | 706 |
| 5.2. | Tratamiento contable | 706 |
| 6. | INVERSIONES EN EL PATRIMONIO DE ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS | 709 |
| 6.1. | Valoración | 709 |
| 6.2. | Tratamiento contable | 711 |
| 7. | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | 717 |
| 7.1. | Valoración | 717 |
| 7.2. | Tratamiento contable | 718 |
| 8. | RECLASIFICACIONES ENTRE LAS DIFERENTES CATEGORÍAS DE ACTIVOS FINANCIEROS | 733 |
| 9. | DIVIDENDOS E INTERESES RECIBIDOS DE ACTIVOS FINANCIEROS | 739 |
| 10. | BAJA DE ACTIVOS FINANCIEROS..... | 742 |

CAPÍTULO XI CONTABILIDAD DE LOS PASIVOS FINANCIEROS Y COBERTURAS CONTABLES

| | | |
|--------|--|-----|
| 1. | CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN | 747 |
| 2. | IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA..... | 748 |
| 3. | OPERACIONES DE CRÉDITO A CORTO PLAZO VERSUS OPERACIONES DE TESORERÍA..... | 749 |
| 4. | PASIVOS FINANCIEROS AL COSTE AMORTIZADO | 750 |
| 4.1. | Valoración y reconocimiento | 750 |
| 4.2. | Tratamiento contable | 751 |
| 4.2.1. | Débitos y partidas a pagar derivados de la actividad habitual de la entidad..... | 752 |
| 4.2.2. | Préstamos recibidos y empréstitos emitidos | 753 |
| 4.2.3. | Fianzas y depósitos recibidos..... | 757 |
| 5. | PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS | 768 |
| 5.1. | Valoración y reconocimiento | 768 |
| 5.2. | Tratamiento contable | 768 |
| 6. | BAJA EN CUENTAS | 770 |
| 7. | INTERCAMBIO DE PASIVOS FINANCIEROS | 770 |
| 8. | MODIFICACIÓN DE LAS CONDICIONES ACTUALES DE UN PASIVO FINANCIERO | 771 |

| | |
|---|-----|
| 9. EXTINCIÓN DEL PASIVO POR ASUNCIÓN | 771 |
| 10. EXTINCIÓN DEL PASIVO POR PRESCRIPCIÓN | 772 |
| 11. CONTRATOS DE GARANTÍA FINANCIERA | 773 |
| 12. COBERTURAS CONTABLES | 774 |
| 12.1. Concepto | 774 |
| 12.2. Instrumentos de cobertura y partidas cubiertas | 776 |
| 12.3. Requisitos para aplicar la contabilidad de coberturas | 777 |
| 12.4. Valoración del instrumento de cobertura..... | 778 |
| 12.5. Valoración de la partida cubierta | 779 |
| 12.6. Interrupción de la contabilidad de coberturas | 781 |
| 13. CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DE TESORERÍA | 786 |
| 13.1. Reconocimiento y valoración..... | 786 |
| 13.2. Tratamiento contable | 787 |

CAPÍTULO XII

CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS

| | |
|---|-----|
| 1. CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS..... | 791 |
| 2. MARCO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS..... | 794 |
| 3. CONTABILIDAD EN LA ENTIDAD GESTORA DE LAS OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS | 798 |
| 3.1. No se suministra toda la información sobre las operaciones de gestión a la entidad titular | 798 |
| 3.1.1. Operaciones de gestión | 798 |
| 3.1.1.1. Reconocimiento de derechos | 798 |
| 3.1.1.2. Cobro de derechos | 799 |
| 3.1.1.3. Anulación de derechos por anulación de liquidaciones..... | 801 |
| 3.1.1.4. Cancelación de derechos | 802 |
| 3.1.1.5. Devolución de ingresos indebidos..... | 804 |
| 3.1.1.6. Rectificación de los saldos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores..... | 807 |
| 3.1.1.7. Regularización de la contabilidad de los recursos administrados por cuenta de otros entes públicos | 807 |
| 3.1.2. Operaciones de liquidación..... | 809 |
| 3.1.2.1. Pago directo | 809 |
| 3.1.2.2. Entregas a cuenta..... | 809 |
| 3.1.2.3. Reintegros de los entes titulares | 812 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 3.2. | Se suministra toda la información sobre las operaciones de gestión a la entidad titular | 813 |
| 3.2.1. | Operaciones de gestión | 813 |
| 3.2.2. | Operaciones de liquidación..... | 814 |
| 4. | CONTABILIDAD EN LA ENTIDAD TITULAR DE LAS OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS REALIZADAS POR LA ENTIDAD GESTORA | 815 |
| 4.1. | Se dispone de información sobre la totalidad de las operaciones realizadas por el ente gestor..... | 815 |
| 4.2. | No se dispone de información sobre la totalidad de las operaciones realizadas por el ente gestor..... | 820 |
| 5. | INFORMACIÓN SOBRE LAS OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS A INCLUIR EN LA MEMORIA..... | 821 |
| 6. | CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS EN LA INSTRUCCIÓN DEL MODELO SIMPLIFICADO DE CONTABILIDAD LOCAL | 823 |

CAPÍTULO XIII

CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DE FIN DE EJERCICIO

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 829 |
| 2. | AMORTIZACIONES | 830 |
| 3. | DETERIOROS DE VALOR | 832 |
| 3.1. | Deterioro de valor del inmovilizado intangible, del inmovilizado material, de las inversiones inmobiliarias y del patrimonio público del suelo (subgrupo 29)..... | 833 |
| 3.2. | Deterioro de valor de las inversiones financieras a largo y a corto plazo (subgrupos 29 y 59)..... | 835 |
| 3.3. | Deterioro de valor de las existencias y otros activos en estado de venta (subgrupo 39) | 837 |
| 3.4. | Deterioro de valor de los créditos (subgrupo 49) | 841 |
| 4. | PROVISIONES..... | 843 |
| 4.1. | Provisiones a largo y a corto plazo para responsabilidades (cuentas 142 y 582) | 846 |
| 4.2. | Provisiones a largo y a corto plazo por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado no financiero (cuentas 143 y 583) | 850 |
| 4.3. | Provisiones a largo y a corto plazo para transferencias y subvenciones (cuentas 148 y 588) | 853 |
| 4.4. | Provisión a corto plazo para devolución de ingresos (cuenta 585) | 854 |
| 4.5. | Otras provisiones a largo y a corto plazo (cuentas 149 y 589)..... | 855 |
| 5. | PERIODIFICACIÓN | 855 |
| 5.1. | Gastos anticipados..... | 856 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 5.2. | Ingresos anticipados..... | 858 |
| 5.3. | Variación de existencias..... | 860 |
| 6. | OTRAS OPERACIONES | 862 |
| 6.1. | Gastos diferidos | 862 |
| 6.2. | Ingresos diferidos | 864 |
| 6.3. | Operaciones pendientes de aplicar al presupuesto..... | 867 |
| 6.4. | Gastos pendientes de justificación en los anticipos de caja fija y en los pagos a justificar..... | 867 |
| 6.5. | Reclasificación temporal de activos y pasivos | 868 |
| 6.6. | La moneda extranjera..... | 871 |
| 7. | OPERACIONES DE REGULARIZACIÓN | 873 |
| 7.1. | Regularización de la contabilidad del presupuesto de ingresos | 873 |
| 7.2. | Regularización de la contabilidad de la administración de recursos por cuenta de otros entes públicos..... | 880 |
| 7.3. | Regularización de los ingresos y gastos..... | 881 |
| 7.3.1. | Regularización del resultado del ejercicio..... | 882 |
| 7.3.2. | Regularización de los ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto | 885 |
| 8. | OPERACIONES DE CIERRE | 889 |
| 8.1. | Cierre del presupuesto de gastos | 889 |
| 8.2. | Cierre del presupuesto de ingresos | 892 |
| 8.3. | Cierre de la contabilidad..... | 893 |
| 9. | CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES DE FIN DE EJERCICIO EN LA INSTRUCCIÓN DEL MODELO SIMPLIFICADO DE CONTABILIDAD LOCAL | 895 |
| 9.1. | Amortizaciones..... | 896 |
| 9.2. | Deterioros de valor | 897 |
| 9.2.1. | Deterioro de valor del inmovilizado intangible, del inmovilizado material, de las inversiones inmobiliarias y del Patrimonio público del suelo (subgrupo 29)..... | 897 |
| 9.2.2. | Deterioro de valor de las inversiones financieras a largo y a corto plazo (subgrupos 29 y 59)..... | 898 |
| 9.2.3. | Deterioro de valor de los créditos (subgrupo 49)..... | 899 |
| 9.3. | Provisiones..... | 900 |
| 9.4. | Periodificación..... | 901 |
| 9.5. | Otras operaciones | 901 |
| 9.5.1. | Gastos diferidos | 902 |
| 9.5.2. | Ingresos diferidos..... | 903 |
| 9.5.3. | Operaciones pendientes de aplicar al presupuesto..... | 904 |
| 9.5.4. | Gastos pendientes de justificación en los anticipos de caja fija y en los pagos a justificar..... | 904 |
| 9.5.5. | Reclasificación temporal de activos y pasivos | 905 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 9.6. | Operaciones de regularización | 906 |
| 9.6.1. | Regularización de la contabilidad del presupuesto de ingresos | 906 |
| 9.6.2. | Regularización de la contabilidad de la administración de recursos por cuenta de otros entes públicos | 908 |
| 9.6.3. | Regularización del resultado del ejercicio..... | 909 |
| 9.7. | Operaciones de cierre..... | 911 |
| 9.7.1. | Cierre del presupuesto de gastos..... | 911 |
| 9.7.2. | Cierre del presupuesto de ingresos..... | 911 |
| 9.7.3. | Cierre de la contabilidad | 912 |

CAPÍTULO XIV

LA CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES LOCALES. OTRA INFORMACIÓN CONTABLE

| | | |
|----------|---|-----|
| 1. | LA CONTABILIDAD COMO SISTEMA DE COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN..... | 917 |
| 2. | LA CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES LOCALES | 920 |
| 2.1. | 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 | 922 |
| 2.2. | El balance | 923 |
| 2.3. | La cuenta del resultado económico patrimonial | 932 |
| 2.4. | El estado de cambios en el patrimonio neto | 941 |
| 2.5. | El estado de flujos de efectivo | 948 |
| 2.6. | El estado de liquidación del presupuesto..... | 954 |
| 2.6.1. | Liquidación del presupuesto de gastos..... | 956 |
| 2.6.2. | Liquidación del presupuesto de ingresos..... | 958 |
| 2.6.3. | Resultado presupuestario | 961 |
| 2.7. | La memoria..... | 969 |
| 2.7.1. | El remanente de tesorería (subapartado 24.6 del PGCPAL13 y subapartado 18.6 del PCLS13) | 972 |
| 2.7.1.1. | Introducción..... | 972 |
| 2.7.1.2. | Forma de cálculo..... | 975 |
| 2.7.1.3. | Cálculo de los fondos líquidos..... | 975 |
| 2.7.1.4. | Cálculo de los derechos pendientes de cobro.. | 976 |
| 2.7.1.5. | Cálculo de las obligaciones pendientes de pago | 978 |
| 2.7.1.6. | Cálculo de las partidas pendientes de aplicación..... | 981 |
| 2.7.1.7. | Derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación | 983 |
| 2.7.1.8. | El exceso de financiación afectada. Utilización del remanente de tesorería..... | 984 |

| | | |
|----------|--|------|
| 2.7.1.9. | Liquidación del presupuesto con remanente de tesorería negativo | 986 |
| 2.7.2. | Organización y actividad (apartado 1 del PGCPAL13 y apartado 1 del PCLS13) | 987 |
| 2.7.3. | Gestión indirecta de servicios públicos, convenios y otras formas de colaboración (apartado 2 del PGCPAL13 y apartado 2 del PCLS13)..... | 988 |
| 2.7.4. | Bases de presentación de las cuentas (apartado 3 del PGCPAL13 y apartado 3 del PCLS13) | 988 |
| 2.7.5. | Normas de reconocimiento y valoración (apartado 4 del PGCPAL13 y apartado 4 del PCLS13) | 989 |
| 2.7.6. | Inmovilizado material (apartado 5 del PGCPAL13 y apartado 5 del PCLS13) | 991 |
| 2.7.7. | Patrimonio Público del Suelo e inversiones inmobiliarias (apartados 6 y 7 del PGCPAL13 y del PCLS13) | 993 |
| 2.7.8. | Inmovilizado intangible (apartado 8 del PGCPAL13 y apartado 8 del PCLS13) | 993 |
| 2.7.9. | Arrendamientos financieros y otras operaciones de naturaleza similar (apartado 9 del PGCPAL13 y apartado 9 del PCLS13) | 994 |
| 2.7.10. | Activos financieros (apartado 10 del PGCPAL13 y apartado 10 del PCLS13) | 994 |
| 2.7.11. | Pasivos financieros (apartado 11 del PGCPAL13 y apartado 11 del PCLS13) | 999 |
| 2.7.12. | Coberturas contables (apartado 12 del PGCPAL13). Tesorería y activos líquidos equivalentes (apartado 12 del PCLS13) | 1005 |
| 2.7.13. | Activos construidos o adquiridos para otras entidades y otras existencias (apartado 13 del PGCPAL13) | 1007 |
| 2.7.14. | Moneda extranjera (apartado 14 del PGCPAL13) | 1007 |
| 2.7.15. | Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos (apartado 15 del PGCPAL13 y apartado 13 del PCLS13) | 1007 |
| 2.7.16. | Provisiones y contingencias (apartado 16 del PGCPAL13 y apartado 14 del PCLS13 —sólo las provisiones—) | 1008 |
| 2.7.17. | Información sobre el medio ambiente (apartado 17 del PGCPAL13)..... | 1009 |
| 2.7.18. | Activos en estado de venta (apartado 18 del PGCPAL13)... | 1009 |
| 2.7.19. | Presentación por actividades de la Cuenta del resultado económico patrimonial (apartado 19 del PGCPAL13).... | 1009 |
| 2.7.20. | Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos (apartado 20 del PGCPAL13 y apartado 15 del PCLS13) | 1010 |
| 2.7.21. | Operaciones no presupuestarias de tesorería (apartado 21 del PGCPAL13 y apartado 16 del PCLS13)..... | 1010 |
| 2.7.22. | Contratación administrativa. Procedimientos de adjudicación (apartado 22 del PGCPAL13)..... | 1015 |

| | | |
|---------|--|------|
| 2.7.23. | Valores recibidos en depósito (apartado 23 del PGCPAL13 y apartado 17 del PCLS13) | 1016 |
| 2.7.24. | Información presupuestaria (apartado 24 del PGCPAL13 y apartado 18 del PCLS13)..... | 1016 |
| 2.7.25. | Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios (apartado 25 del PGCPAL13 y apartado 19 del PCLS13) | 1022 |
| 2.7.26. | Información sobre el coste de las actividades (apartado 26 PGCPAL13)..... | 1027 |
| 2.7.27. | Indicadores de gestión (apartado 27 PGCPAL13) | 1029 |
| 2.7.28. | Hechos posteriores al cierre (apartado 28 del PGCPAL13 y apartado 20 del PCLS13)..... | 1030 |
| 2.8. | Documentación complementaria de la cuenta general..... | 1031 |
| 2.9. | Formación, rendición y aprobación de la cuenta general | 1032 |
| 3. | OTRA INFORMACIÓN CONTABLE | 1035 |
| 3.1. | Información periódica para el pleno | 1035 |
| 3.2. | Avance de la liquidación del presupuesto corriente | 1036 |
| 3.3. | Información para los órganos de gestión y de control interno..... | 1037 |
| 3.4. | Información para otras administraciones públicas | 1037 |

CAPÍTULO XV LA INSTRUCCIÓN DEL MODELO BÁSICO DE CONTABILIDAD LOCAL

| | | |
|--------|--|------|
| 1. | ÁMBITO DE APLICACIÓN Y CUESTIONES DE INTERÉS | 1041 |
| 2. | ESTRUCTURA Y CONTENIDO..... | 1043 |
| 3. | EL MÉTODO DE PARTIDA SIMPLE. OTROS PRINCIPIOS GENERALES DEL MODELO BÁSICO..... | 1047 |
| 4. | LA CUENTA GENERAL DE LA ENTIDAD LOCAL | 1048 |
| 4.1. | La liquidación del presupuesto (regla 26)..... | 1049 |
| 4.1.1. | Liquidación del presupuesto de gastos..... | 1049 |
| 4.1.2. | Liquidación del presupuesto de ingresos..... | 1053 |
| 4.1.3. | Resultado presupuestario | 1056 |
| 4.2. | Información sobre ejecución presupuestaria (regla 27)..... | 1058 |
| 4.2.1. | Devoluciones de ingresos | 1058 |
| 4.2.2. | Obligaciones de presupuestos cerrados | 1060 |
| 4.2.3. | Derechos a cobrar de presupuestos cerrados | 1061 |
| 4.2.4. | Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores | 1062 |
| 4.2.5. | Recursos afectados | 1064 |
| 4.2.6. | Remanente de tesorería | 1066 |
| 4.3. | Información sobre tesorería (regla 28) | 1069 |
| 4.4. | Información sobre endeudamiento (regla 29) | 1071 |
| 4.5. | Información sobre operaciones no presupuestarias (regla 30)..... | 1072 |