

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