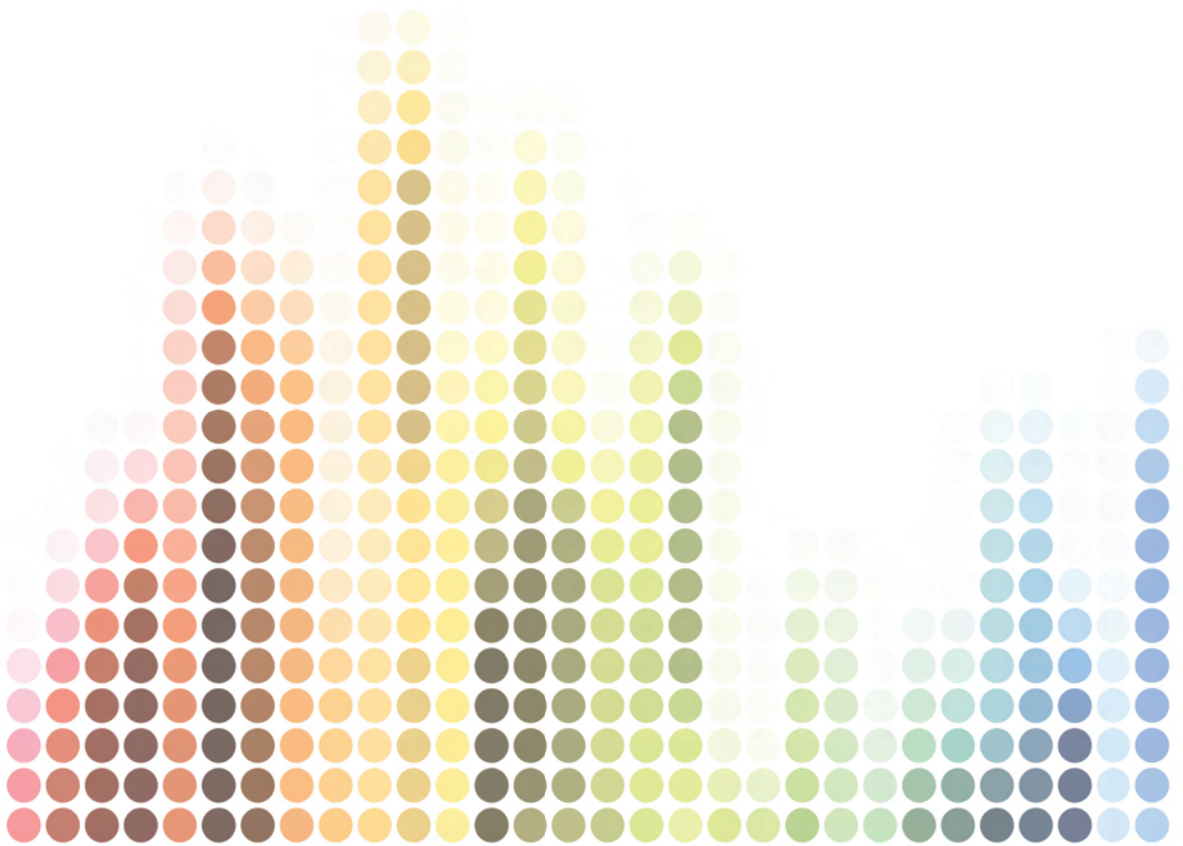


CONTABILIDAD PÚBLICA LOCAL

Adaptada a la Instrucción
de Contabilidad Local de 2013

(Coordinador: Daniel Carrasco Díaz)



1ª Edición 2013
CONTABILIDAD PÚBLICA LOCAL

Editado por:
FUNDACIÓN COSITAL
Calle Carretas 14, 3ªA Madrid
España, 915.211.825
cosital@cosital.es

PUNTO ROJO LIBROS, S.L.
Cuesta del Rosario, 8 Sevilla 41004
España, 902.918.997
info@punterojolibros.com

Impreso en España
ISBN: 978-84-61695-01-0
Depósito Legal: M-11097-2014

Maquetación y diseño: Punto Rojo Libros, S.L.

Quedan rigurosamente prohibidas, sin la autorización por escrito del titular del copyright, bajo las sanciones establecidas por las leyes, la reproducción parcial o total de esta obra por cualquier medio o procedimiento, comprendidos la reprografía y el tratamiento informático, y la distribución de ejemplares de esta edición mediante alquiler o préstamos públicos.

Álvarez López, José María Carlos
Profesor Titular de Universidad. Universidad de Jaén.

Balboa La Chica, Pedro Manuel
Profesor Titular de Universidad. Universidad de Las
Palmas de Gran Canaria .

Biosca López, Francisco Javier
Interventor. Ayuntamiento de Manises.

Buendía Carrillo, Dionisio
Profesor Titular de Universidad. Universidad de Granada.

Calvo del Castillo, Vicente J.
Interventor General. Ayuntamiento de Santiago de Compostela.

Carrasco Díaz, Daniel
Catedrático de Universidad. Universidad de Málaga.

Carrasco Zafra, Jorge
Tesorero. Ayuntamiento de Guadix.

Claros Peinado, María Rocío
Tesorera. Ayuntamiento de Alhaurin de la Torre.

Fernández Domínguez, María José
Interventora. Ayuntamiento de Bohadilla del Monte.

Horno Bueno, María Paz
Profesora Titular de Universidad. Universidad de Jaén.

Llorente Muñoz, Virginia
Profesora Colaboradora. Universidad de Málaga.

López Vitoria, Eduardo
Interventor. Diputación de Sevilla.

Luna Jiménez, María José
Profesora Titular de Universidad. Universidad de Málaga.

Montes Velasco, Alfonso Augusto
Interventor. Diputación de Córdoba.

Navarro Galera, Andrés
Catedrático de Universidad. Universidad de Granada.

Ortega Jiménez, Concepción
Profesora Titular de Universidad. Universidad de Málaga.

Pérez Castellano, María del Pino
Profesora Colaboradora. Universidad de Las Palmas de Gran Canaria.

ÍNDICE

Prólogo	13
Capítulo 1. Delimitación del Sector Público Local e introducción al presupuesto	15
1.1. Delimitación y fenomenología económico-financiera del Sector Público Local.	17
1.2. El presupuesto en los entes públicos locales.	22
1.3. Principios presupuestarios.	25
1.4. Estructuras presupuestarias.	28
1.5. Elaboración y aprobación del presupuesto.	31
1.6. Modificaciones del presupuesto.	33
1.7. Ejecución del presupuesto.	35
1.8. Liquidación del presupuesto.	40
1.9. Control del presupuesto.	48
Capítulo 2. Estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera	51
2.1. Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera: Conceptos.	53
2.2. Sistema Europeo de cuentas nacionales y Regionales (SEC).	55
2.3. Ajustes contables en términos de contabilidad nacional.	58
2.3.1 Relación de ajustes.	58
2.3.2. Ajustes más utilizados.	60
2.4. Objetivos de cumplimiento de la Ley de Estabilidad y Sostenibilidad Financiera. Aplicación a las Entidades Locales.....	66
2.4.1. Objetivo de estabilidad presupuestaria.....	66
2.4.2. Objetivo de la Regla de Gasto.....	67
Capítulo 3. La Contabilidad Pública Local	69
3.1. La Contabilidad Pública Local como sistema de información.	71
3.2. La regulación de la Contabilidad Pública Local en España: antecedentes y situación actual.	72
3.3. Fines del sistema de información contable. Destinatarios y requisitos de la información contable pública local.	75
3.4. Principales características del sistema de información contable para la Administración Local.	79
3.5. El Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local de 2013: características, estructura y contenido.	83
Capítulo 4. El Marco Conceptual de la Contabilidad Pública Local	89
4.1. Introducción.....	91
4.2. Principios contables.	95
4.3. Elementos de las cuentas anuales.	99
4.4. Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales.....	103
4.5. Criterios de valoración.....	106
Capítulo 5. Contabilización de las operaciones derivadas de la ejecución del Presupuesto de gastos	115
5.1. Introducción.....	117

5.2. Presupuesto de gastos corriente: operaciones de gestión de los créditos.....	120
5.2.1. Apertura del Presupuesto de gastos.....	120
5.2.2. Cambio de situación de los créditos.....	124
5.2.3. Modificaciones de los créditos iniciales.....	127
5.3. Presupuesto de gastos corriente: operaciones de ejecución presupuestaria.....	133
5.3.1. Autorización del gasto.....	134
5.3.2. Disposición o compromiso del gasto.....	136
5.3.3. Reconocimiento de la obligación.....	138
5.3.4. Ordenación del pago.....	144
5.3.5. Pago de las obligaciones reconocidas.....	145
5.3.6. Reintegros de pagos.....	147
5.4. Presupuesto de gastos corriente: cierre del presupuesto.....	149
5.5. Operaciones de presupuestos cerrados y de ejercicios posteriores.....	154
5.5.1. Operaciones de presupuestos cerrados.....	154
5.5.2. Operaciones relativas a ejercicios posteriores.....	165

Capítulo 6. Contabilización de las operaciones derivadas de la ejecución del Presupuesto de ingresos..... 167

6.1. Introducción.....	169
6.2. Presupuesto de ingresos corriente: operaciones de gestión de las previsiones.....	173
6.2.1. Apertura del Presupuesto de ingresos.....	173
6.2.2. Modificación de las previsiones iniciales.....	177
6.3. Presupuesto de ingresos corriente: operaciones de ejecución presupuestaria.....	180
6.3.1. Reconocimiento de derechos.....	182
6.3.2. Recaudación de derechos.....	188
6.3.3. Anulación de derechos.....	192
6.3.4. Cancelación de derechos.....	201
6.3.5. Devolución de ingresos.....	206
6.3.6. Reintegros de pagos.....	213
6.4. Presupuesto de ingresos corriente: operaciones de regularización y cierre del presupuesto.....	214
6.4.1. Regularización.....	214
6.4.2. Cierre del presupuesto.....	216
6.5. Operaciones de presupuestos cerrados y de ejercicios posteriores.....	219
6.5.1. Operaciones de presupuestos cerrados.....	219
6.5.2. Operaciones relativas a ejercicios posteriores.....	240

Capítulo 7. Gastos con financiación afectada..... 241

7.1. Concepto y notas características.....	243
7.1.1. Introducción.....	243
7.1.2. Seguimiento y control de los gastos con financiación afectada.....	245
7.2. El coeficiente de financiación.....	247
7.2.1. Introducción.....	247
7.2.2. Clasificación de los coeficientes de financiación.....	247
7.2.3. Determinación de los coeficientes de financiación.....	249
7.3. Las desviaciones de financiación.....	255
7.3.1. Introducción.....	255
7.3.2. Clasificación de las desviaciones de financiación.....	257
7.3.3. Determinación de las desviaciones de financiación.....	257

7.4. Repercusiones de los gastos con financiación afectada	262
7.4.1. Introducción.....	262
7.4.2. Repercusión en el resultado presupuestario	263
7.4.3. Repercusión en el remanente de tesorería	266
Capítulo 8. Activos económicos	271
8.1. Concepto y clasificación.....	273
8.2. Inmovilizado material.....	277
8.2.1. Valoración.....	279
8.2.2. Operaciones de alta.....	283
8.2.3. Operaciones posteriores al alta	296
8.2.4. Operaciones de baja.....	299
8.2.5. Operaciones mixtas.....	305
8.2.6. Operaciones especiales	309
8.2.7. Correcciones valorativas	326
8.2.8. Casos particulares del inmovilizado material	331
8.3. Patrimonio público del suelo.....	332
8.3.1. Ingresos por aprovechamiento urbanístico	334
8.3.2. Incorporación y desafectación del patrimonio público del suelo	334
8.4. Inversiones inmobiliarias.....	336
8.4.1. Cambio de uso.....	337
8.5. Inmovilizado intangible.....	339
8.5.1. Gastos de investigación y desarrollo	342
8.5.2. Inversiones realizadas sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento operativo o cedidos en uso por un periodo inferior a la vida económica del bien cedido.....	347
8.5.3. Otras particularidades.....	348
8.6. Inmovilizaciones materiales e inversiones inmobiliarias en curso	349
8.7. Otros activos económicos.....	353
8.7.1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades.....	353
8.7.2. Activos en estado de venta	361
Capítulo 9. Activos financieros	367
9.1. Concepto y clasificación.....	369
9.2. Reconocimiento y valoración	382
9.3. Créditos y partidas a cobrar.....	384
9.4. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento y activos financieros a valor razonable con cambios a resultados.....	389
9.4.1 Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.....	389
9.4.2 Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.....	396
9.5. Inversiones en el patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas, y activos financieros disponibles para la venta	400
9.5.1 Inversiones en el patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas	400
9.5.2 Activos financieros disponibles para la venta	405
Capítulo 10. Patrimonio neto	415
10.1. Concepto y clasificación.....	417
10.2. Patrimonio: recibido y generado	419

10.2.1. Patrimonio y patrimonio recibido	419
10.2.2. Patrimonio generado.....	424
10.3. Ajustes por cambios de valor	430
10.3.1. Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta	433
10.3.2. Ajustes por valoración de instrumentos de cobertura.....	443
10.3.3. Ajustes por valoración del inmovilizado no financiero.....	447
10.4. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	455
10.4.1. Subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de ventas.....	463
10.4.2. Subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos	470
10.4.3. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras.....	472
Capítulo 11. Pasivos financieros y provisiones	475
11.1. Concepto y clasificación.....	477
11.2. Obligaciones y otros valores negociables.	489
11.2.1. Obligaciones y otros valores negociables a largo plazo.....	489
11.2.2. Obligaciones y otros valores negociables a corto plazo.....	496
11.2.3. Moneda extranjera.....	513
11.3. Deudas por préstamos.....	514
11.3.1. Deudas por préstamos a largo plazo.	515
11.3.2. Deudas por préstamos a corto plazo.	522
11.3.3. Moneda extranjera.....	534
11.4. Contratos de garantía financiera.	535
11.5. Provisiones.....	537
11.5.1. Introducción.....	537
11.5.2. Provisión a largo plazo para responsabilidades.	539
11.5.3. Provisión a largo plazo por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado no financiero.....	542
11.5.4. Provisión a largo plazo para transferencias y subvenciones.	543
11.5.5. Otras provisiones a largo plazo.	545
11.5.6. Provisión a corto plazo para devolución de ingresos.....	545
Capítulo 12. Operaciones no presupuestarias	547
12.1. Tesorería.....	549
12.1.1. Movimientos internos de tesorería.	551
12.1.2. Cobros y pagos: materiales y virtuales.	551
12.1.3. Cobros y pagos pendientes de aplicación.	554
12.1.4. Anticipos de caja fija.....	559
12.1.5. Pagos a justificar.....	566
12.2. Acreedores y deudores no presupuestarios.....	572
12.2.1. Contabilización del Impuesto sobre el Valor Añadido.	572
12.2.2. Contabilización de las fianzas y depósitos.....	581
12.2.3. Otros acreedores y deudores no presupuestarios.	587
12.3. Administración de recursos por cuenta de otros entes públicos.....	597
12.3.1. La entidad gestora suministra a la entidad titular de los recursos toda la información sobre las operaciones de gestión.....	598
12.3.2. La entidad gestora no suministra a la entidad titular de los recursos toda la información sobre las operaciones de gestión.....	602

Capítulo 13. Las operaciones de fin de ejercicio	619
13.1. Correcciones valorativas.....	621
13.1.1. Amortización.....	622
13.1.2. Deterioro de valor.....	624
13.1.3. Pérdidas extraordinarias.....	638
13.1.4. Ajustes por cambios de valor reflejados directamente en el patrimonio de la entidad.....	638
13.2. Periodificación.....	639
13.2.1. Gastos e ingresos anticipados.....	639
13.2.2. Gastos e ingresos diferidos.....	643
13.2.3. Gastos e ingresos imputados al patrimonio neto.....	645
13.2.4. Variación de existencias.....	646
13.3. Otras operaciones.....	647
13.3.1. Operaciones pendientes de aplicar al presupuesto.....	648
13.3.2. Reclasificación temporal.....	649
13.3.3. Regularización de moneda distinta al euro.....	650
13.3.4. Provisiones.....	651
13.4. Regularización.....	651
13.4.1. Regularización de la contabilidad del presupuesto de ingresos.....	652
13.4.2. Regularización de la contabilidad de la administración de recursos por cuenta de otros entes públicos.....	653
13.4.3. Regularización de gastos e ingresos: cálculo del resultado económico del ejercicio.....	654
13.5. Cierre.....	654
13.5.1. Cierre del presupuesto.....	654
13.5.2. Cierre de la contabilidad.....	658
 Capítulo 14. Información contable periódica I: balance, cuenta del resultado económico patrimonial, estado de liquidación del presupuesto y memoria	 659
14.1. Normas de elaboración de las cuentas anuales: cuestiones clave y normas comunes.....	661
14.2. Normas de elaboración del balance, cuenta del resultado económico-patrimonial, estado de liquidación del presupuesto y memoria.....	662
14.2.1. Normas para el balance (B).....	663
14.2.2. Normas para la cuenta del resultado económico patrimonial (CREP).....	665
14.2.3. Normas para el estado de liquidación del presupuesto (ELP).....	669
14.2.4. Normas para la elaboración de la memoria (M).....	670
14.3. El balance.....	671
14.4. La cuenta del resultado económico-patrimonial.....	682
14.5. El estado de liquidación del presupuesto.....	697
14.5.1. Estado de Liquidación del Presupuesto de Gastos (ELPG).....	697
14.5.2. Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos (ELPI).....	700
14.5.3. Estado del Resultado Presupuestario (ERP).....	703
14.6. La memoria.....	710
 Capítulo 15. Información contable periódica II: estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo	 757
15.1. Normas de elaboración de las Cuentas Anuales: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo.....	759
15.1.1. Normas para el estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN).....	759

15.1.2. Normas para el estado de flujos de efectivo (EFE).....	762
15.2. El estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN)	766
15.2.1. Estado total de cambios en el patrimonio neto (ETCPN)	768
15.2.2. Estado de ingresos y gastos reconocidos (EIGR)	772
15.2.3. Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias (EOEP).....	785
15.3. El estado de flujos de efectivo (EFE)	793
15.3.1. Utilidad, contenido y modelo.....	793
15.3.2. Metodología de elaboración del EFE	802
15.3.3. Ajustes para neutralizar gastos (e ingresos) que no suponen flujos de efectivo.....	809
Capítulo 16. Ejercicios prácticos	829
BIBLIOGRAFIA	987