

MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA

2530 *ORDEN de 1 de febrero de 1996 por la que se aprueba la instrucción de contabilidad para la administración institucional del Estado.*

La Ley General Presupuestaria de 4 de enero de 1977, cuyo texto refundido se aprobó por Real Decreto Legislativo 1091/1988, de 23 de septiembre, fija las líneas básicas a las que ha de ajustarse la contabilidad pública, estableciendo la sujeción del Estado y las Entidades integrantes del Sector público estatal al régimen de contabilidad pública en los términos que en la misma se regulan.

Entre las líneas básicas aludidas destaca la obligatoriedad en la aplicación del Plan General de Contabilidad por parte de las corporaciones, organismos y demás entidades incluidas en el Sector público, según sus características o peculiaridades. Dicha obligatoriedad vincula en particular a los organismos autónomos del Estado y a aquellos entes públicos de los previstos en el artículo 6.5 de la mencionada Ley para los que la normativa específica por la que se regulen no establezca la aplicación del Plan General de Contabilidad vigente para las empresas españolas.

La aparición del primer Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) en el año 1981, cuya versión definitiva se aprobó por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) de 11 de noviembre de 1983, así como la aprobación del Real Decreto 2145/1985, de 23 de octubre, por el que se regulan las competencias contables en la Administración Institucional del Estado, implicó la necesidad de establecer una serie de normas que diesen adecuado cumplimiento a lo previsto en la Ley General Presupuestaria en relación con la aplicación de dicho Plan por parte de los organismos autónomos del Estado y de otras entidades del Sector público estatal. Dichas normas se tradujeron básicamente en las siguientes:

La Instrucción de Contabilidad de los organismos autónomos del Estado, aprobada por Orden de 31 de marzo de 1986.

Una serie de Resoluciones de la Intervención General de la Administración del Estado mediante las que, como adaptaciones del Plan General de Contabilidad Pública, se establecieron los planes sectoriales y particulares que debían aplicar los organismos autónomos del Estado y determinados entes públicos de los previstos en el artículo 6.5 de la Ley General Presupuestaria.

Al margen de las citadas normas, la Intervención General de la Administración del Estado puso a disposición de los organismos autónomos y otros entes del Sector público estatal la aplicación SICAI (Sistema de Información Contable para la Administración Institucional), ofreciendo de esta forma una herramienta informática que daba soporte a los requerimientos establecidos por la normativa contable. Aunque la utilización del Sistema de Información Contable para la Administración Institucional se planteó con carácter opcional, su implantación se efectuó en la mayoría de las entidades antes citadas, lo que supuso un importante avance en la homogeneización de los procedimientos contables.

Con la aprobación del nuevo Plan General de Contabilidad Pública, mediante Orden de 6 de mayo de 1994 se produce un sustancial cambio en los requerimientos contables que se han de satisfacer por los entes a los

que es de aplicación, disponiéndose en su artículo segundo la obligatoriedad de dicha aplicación, a partir de 1 de enero de 1995, tanto para los organismos autónomos del Estado, como para las entidades a que se refiere el artículo 6.5 del texto refundido de la Ley General Presupuestaria siempre que en su normativa contable específica no se establezca lo contrario. Por otro lado, en la disposición transitoria de la citada Orden se establece que, mientras este Ministerio no apruebe la normativa contable específica, se seguirá aplicando la contenida en las actuales Instrucciones de Contabilidad, en todo aquello que no resulte afectado por dicha Orden y el nuevo Plan.

Esta circunstancia unida al hecho de las modificaciones introducidas en la aplicación Sistema de Información Contable para la Administración Institucional que han dado lugar a una nueva versión de dicha aplicación (SICAI-2), la cual ha venido implantándose a lo largo del presente ejercicio, hacen necesaria la revisión de la normativa contable anteriormente mencionada.

Dicha revisión se traduce fundamentalmente en una nueva Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, cuyo ámbito de aplicación se extiende también a aquellos entes públicos de los previstos en el artículo 6.5 de la Ley General Presupuestaria que, en materia de contabilidad, no deban regirse por el Plan General de Contabilidad vigente para las empresas españolas.

Por lo que se refiere a adaptaciones particulares y sectoriales del Plan General de Contabilidad Pública, se ha establecido como criterio inspirador de esta reforma normativa la conveniencia de aplicar directamente el nuevo Plan, restringiendo para casos excepcionales la aprobación de dichas adaptaciones.

En su virtud, a propuesta de la Intervención General de la Administración del Estado, y en uso de las facultades que a este Ministerio otorga el artículo 124 del texto refundido de la Ley General Presupuestaria, vengo a disponer:

Primero.—Se aprueba la Instrucción de Contabilidad que se adjunta a la presente Orden, cuyas normas serán de aplicación por las siguientes entidades:

a) Los organismos autónomos a que se refiere el artículo 4 del texto refundido de la Ley General Presupuestaria aprobado mediante Real Decreto Legislativo 1091/1988, de 23 de septiembre.

b) Las entidades a que se refiere el artículo 6.5 de dicho texto refundido, de acuerdo con lo que se disponga en su normativa específica.

Cuando la normativa específica no establezca de forma expresa la sujeción al Plan General de Contabilidad vigente para las empresas españolas, será aplicable la presente Orden.

Segundo.—Las cuentas que se aprueben a partir de la entrada en vigor de la presente Orden se regirán por lo establecido en la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado que se acompaña a la misma.

Disposición adicional única. *Reintegros de pagos indebidos.*

1. Los organismos autónomos del Estado aplicarán las cantidades que sean objeto de reintegro como consecuencia de pagos presupuestarios realizados indebidamente de acuerdo con las normas que se contienen en esta disposición adicional.

2. Los reintegros de presupuesto corriente se imputarán al propio presupuesto de gastos con cargo al que se hubiesen reconocido las respectivas obligaciones,

minorando el importe de éstas, así como el de los correspondientes pagos.

Cuando sea necesario reponer crédito o saldos en las fases de ejecución presupuestaria anteriores al reconocimiento de la obligación, se deberán efectuar las operaciones de anulación que correspondan en función del alcance de dicha reposición.

A los efectos previstos en los párrafos anteriores tendrán la consideración de reintegros de presupuesto corriente aquéllos en los que el reconocimiento de la obligación, su pago y el reintegro se produzcan en el mismo ejercicio presupuestario.

3. Los reintegros de presupuestos cerrados se considerarán como un recurso más de la entidad, imputándose al presupuesto de ingresos del ejercicio en que se efectúe el correspondiente reconocimiento del derecho.

A estos efectos, tendrán la consideración de reintegros de presupuestos cerrados aquéllos cuyo cobro, o derecho de cobro, se produzca, o nazca, en un ejercicio posterior a aquél en que se reconoció la obligación.

4. La información a suministrar relativa a obligaciones reconocidas y pagos realizados del presupuesto corriente, regulada en el Título IV de la presente Instrucción, deberá entenderse referida a sus valores netos, es decir, una vez deducidos los importes correspondientes a los reintegros de presupuesto corriente, así como los de cualquier tipo de anulación, que se hubiesen producido desde el inicio del ejercicio hasta el fin del período a que dicha información se refiera.

5. Las normas contenidas en los apartados anteriores también serán de aplicación a otros entes públicos que, en materia de contabilidad, deban ajustarse a lo previsto en la presente Instrucción, siempre que en la normativa presupuestaria específica por la que se rijan no se disponga otro tipo de tratamiento para los reintegros de pagos indebidos.

Disposición transitoria primera. *De las primeras cuentas anuales a formar.*

1. En la cuenta del resultado económico-patrimonial de las primeras cuentas aprobadas a partir de la entrada en vigor de la presente Orden, únicamente será obligatorio consignar los importes correspondientes al ejercicio corriente, no siendo necesario hacer figurar los relativos al ejercicio anterior.

2. A las primeras cuentas anuales que se aprueben a partir de la entrada en vigor de la presente Orden se unirá un Balance de Situación a fin del ejercicio inmediato anterior, obtenido de acuerdo con las normas aplicables a la contabilidad de dicho ejercicio, así como una tabla de equivalencias en la que se indique la correspondencia existente entre las cuentas del ejercicio inmediato anterior que a la finalización del mismo presentasen saldo y las utilizadas en las cuentas anuales que se aprueban para recoger dichos saldos.

Disposición transitoria segunda. *Información sobre contratación administrativa.*

La información sobre contratación administrativa que se incluye dentro de la Memoria de las cuentas anuales reguladas en el Capítulo 2.º del Título IV de la presente Instrucción, únicamente se referirá a las operaciones derivadas de la ejecución de gastos realizados con cargo a los créditos asignados en el Capítulo 6.º del Presupuesto de Gastos (Inversiones reales).

Por la Intervención General de la Administración del Estado se determinará el momento de hacer extensiva dicha información a otros tipos de gastos.

Disposición transitoria tercera. *Información sobre transferencias y subvenciones concedidas.*

La información sobre subvenciones y transferencias concedidas que se incluye dentro de la Memoria de las cuentas anuales reguladas en el Capítulo 2.º del Título IV de la presente Instrucción, únicamente se referirá a las operaciones derivadas de la ejecución de gastos realizados con cargo a los créditos asignados a los artículos 47 «Transferencias corrientes. A empresas privadas» y 77 «Transferencias de capital. A empresas privadas».

Por la Intervención General de la Administración del Estado se determinará el momento de hacer extensiva dicha información a otros tipos de transferencias y subvenciones.

Disposición derogatoria única.

Quedan derogadas la Orden de 30 de octubre de 1980 por la que se dictan normas sobre información a remitir por los organismos autónomos a efectos de un adecuado conocimiento de las operaciones económico-financieras del Sector público, la Orden de 31 de marzo de 1986 por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad de los organismos autónomos del Estado, y cualesquiera otras normas de igual o inferior rango en lo que contradigan o se opongan a lo dispuesto en la presente Orden y en la Instrucción de Contabilidad que por la misma se aprueba.

Madrid, 1 de febrero de 1996.

SOLBES MIRA

Excmos. e Ilmos. Sres. ...

INSTRUCCION DE CONTABILIDAD PARA LA ADMINISTRACION INSTITUCIONAL DEL ESTADO

INDICE

Preámbulo

Título I. Principios generales.

Capítulo 1.º La Contabilidad de la Administración Institucional del Estado.

Capítulo 2.º De la información contable y sus destinatarios.

Título II. Del sistema de información contable.

Capítulo 1.º Del sistema de información contable.

Capítulo 2.º Funciones y competencias contables.

Título III. De los datos a incorporar al sistema de información contable.

Capítulo 1.º Justificantes de las operaciones.

Capítulo 2.º Incorporación de datos al sistema.

Título IV. De la información a obtener del sistema de información contable.

Capítulo 1.º Normas generales.

Capítulo 2.º Información de fin de ejercicio.

Capítulo 3.º Información intermedia.

Anexo. Modelos de cuentas anuales.

Preámbulo

I. AMBITO DE APLICACIÓN

La Ley de Régimen Jurídico de las Entidades Estatales Autónomas de 26 de diciembre de 1958 define en su

artículo 2 a los organismos autónomos del Estado como «Entidades de Derecho Público creadas por la Ley, con personalidad jurídica y patrimonio propios, independientes de los del Estado, a quienes se encomienda expresamente en régimen de desconcentración, la organización y administración de algún servicio público y de los fondos adscritos al mismo, el cumplimiento de actividades económicas al servicio de fines diversos y la administración de determinados bienes del Estado, ya sean patrimoniales o de dominio público».

El conjunto de ellos constituye lo que se ha venido denominando la Administración Institucional del Estado.

El Real Decreto Legislativo 1091/1988, de 23 de septiembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General Presupuestaria (TRLGP) los clasifica en organismos autónomos de carácter administrativo y organismos autónomos de carácter comercial, industrial, financiero o análogo; a efectos de establecer, para estos últimos, normas especiales en materia presupuestaria y de control como excepciones a la regulación común que dicha norma establece para todos ellos en los ámbitos presupuestario, de fiscalización y control, financiero y contable.

La sujeción a las Leyes 13/1995, de 18 de mayo, de Contratos de las Administraciones Públicas, en materia de contratación, y a la Ley 30/1984, de 2 de agosto, de medidas para la reforma de la Función Pública, en materia de personal, completa un marco jurídico común que los define como entidades de derecho público con personalidad jurídica propia vinculadas o dependientes de la Administración General del Estado y que, en general, actúan en régimen de Derecho Administrativo, lo que los diferencia de los entes públicos con estatuto jurídico especial (artículo 6.5 del TRLGP), que tienen una regulación específica para cada uno de ellos y en determinadas materias se rigen por el derecho privado.

No obstante, dentro del conjunto heterogéneo que forman los entes públicos con estatuto jurídico especial (artículo 6.5 del TRLGP) existen algunos cuyo entorno jurídico-económico es tan similar al de los organismos autónomos que su normativa específica establece la aplicación al Ente de la Instrucción de Contabilidad de los organismos autónomos.

Esta situación hace aconsejable incluir dentro del ámbito de aplicación de la presente norma, además de a los organismos autónomos del Estado, que integran la llamada Administración Institucional del Estado, a aquellos entes públicos con estatuto jurídico especial que no se rijan por el Plan de Contabilidad para la empresa española siempre que su normativa específica no establezca lo contrario.

II. ANTECEDENTES

En la evolución tan importante que ha tenido el marco jurídico aplicable a los organismos autónomos del Estado destaca especialmente la Ley 11/1977, de 4 de enero, General Presupuestaria, que derogó la Ley de Régimen Jurídico de las Entidades Estatales Autónomas en las materias relativas a la Hacienda Pública, estableciendo en su lugar el marco presupuestario, financiero, fiscalizador y contable actualmente vigente para los organismos autónomos del Estado.

Hasta ese momento la contabilidad de los mismos se regía por la Ley de Régimen Jurídico de las Entidades Estatales Autónomas que establecía en el Capítulo VII la obligación de llevar contabilidad en la que se reflejara su gestión y de rendir cuentas al Tribunal de Cuentas del Reino, así como que la misma dependería del Ministerio de Hacienda y sería dirigida e inspeccionada por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE).

Era una contabilidad basada en la Ley de Administración y Contabilidad de 20 de febrero de 1850, llevada por el método de partida simple, aunque se contemplara la utilización de la partida doble, enfocada a la rendición de cuentas, al servicio del control de legalidad, y que recogía exclusivamente la ejecución del Presupuesto.

En su vertiente contable, la Ley 11/1977 establecía los principios básicos de la reforma y, por tanto, precisaba de un posterior desarrollo para determinar el sistema contable y las cuentas a rendir.

El Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) aprobado con carácter provisional por Orden de 14 de octubre de 1981 y de forma definitiva por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 11 de noviembre de 1983, definía el marco contable de carácter general que fue adaptándose a los organismos autónomos del Estado mediante la elaboración de planes sectoriales y particulares que quedaron aprobados por Resoluciones de la Intervención General de la Administración del Estado en junio de 1986.

El desarrollo de la reforma continúa con el Real Decreto 2145/1985, de 23 de octubre, que traspasa a los organismos autónomos del Estado la competencia para organizar su contabilidad de acuerdo con las normas de carácter general que dicte el Ministerio de Economía y Hacienda y las instrucciones contables que a tal efecto reciban de la Intervención General de la Administración del Estado, creándose las Unidades de Contabilidad bajo la dependencia del Presidente o Director del organismo. De esta forma se les dota de una autonomía en materia contable equiparable a la que disponían en otras áreas de su actividad.

En esta primera fase la reforma se completó con la Instrucción de Contabilidad de los organismos autónomos del Estado aprobada por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 31 de marzo de 1986. En ella se desarrollaba el Plan General de Contabilidad Pública, detallando la contabilización de las operaciones de los organismos, se regulaba el contenido de los documentos contables, así como la estructura y contenido de los libros de contabilidad y de las cuentas a rendir.

Esta reforma hizo posible la aplicación, por primera vez, del método de la partida doble, la extensión del objeto de la contabilidad a todas las operaciones y resultados de la actividad y no sólo a los derivados de la ejecución del Presupuesto, y permitió satisfacer las necesidades de información del gestor para la toma de decisiones.

Pero la necesaria modernización de la contabilidad requería, además del marco jurídico-contable adecuado, la modernización de los procesos contables mediante el empleo de los nuevos medios tecnológicos para el proceso de datos que ya venían siendo utilizados en el ámbito de la empresa privada.

A tal fin, la Intervención General de la Administración del Estado desarrolló la aplicación informática SICAI «Sistema de Información Contable para la Administración Institucional» que se ofreció de forma gratuita a los organismos y a la que se adhirieron la mayoría de ellos, implantándoseles durante los años 1987 y 1988. Posteriormente la han solicitado y se les ha implantado a algunos entes públicos de los previstos en el artículo 6.5 del texto refundido de la Ley General Presupuestaria, así como a organismos autónomos de algunas Comunidades Autónomas a través de conciertos de éstas con la Intervención General de la Administración del Estado.

III. JUSTIFICACIÓN DE LA NORMA

Como anteriormente se ha expuesto, el Plan General de Contabilidad Pública establecía un marco contable general que fue adaptándose a los diferentes órganos

de la Administración General del Estado (Centros Gestores, Delegaciones de Hacienda, Dirección General del Tesoro y Política Financiera), a cada organismo autónomo, a determinados entes públicos de los contemplados en el artículo 6.5 del texto refundido de la Ley General Presupuestaria, a la Seguridad Social, a la Administración Local y a determinadas Comunidades Autónomas.

La necesidad de refundir esta extensa normativa contable y de avanzar en la normalización contable obligaba a la elaboración de un nuevo Plan General de Contabilidad Pública.

Dicha elaboración estuvo precedida de la definición del «marco conceptual» de la contabilidad pública, que ha quedado plasmado en el documento «Principios contables públicos» y en un conjunto de documentos elaborados por la Comisión de Principios y Normas Contables Públicas en los que se recogen los criterios generales de contabilización aplicables a las rúbricas más significativas de la contabilidad. Este marco conceptual, aunque no supone una norma de obligado cumplimiento, ha servido como punto de referencia para la elaboración del nuevo Plan General de Contabilidad Pública que, aprobado por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 6 de mayo de 1994, ha entrado en vigor el 1 de enero de 1995.

Las características especiales del nuevo Plan General de Contabilidad Pública respecto al hasta ahora vigente, como son una regulación más pormenorizada de las operaciones, con principios contables y normas de valoración aplicables a las principales rúbricas contables, y una regulación bastante exhaustiva de la información que deben contener las cuentas anuales, hacían necesaria la elaboración de una nueva Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, mediante la que se diera cauce a la aplicación del Plan y se concretara el contenido de las cuentas anuales para los entes a los que la misma va dirigida.

IV. DIFERENCIAS CON LA ANTERIOR INSTRUCCIÓN

Así, frente a una regulación muy pormenorizada de las operaciones en la anterior Instrucción, consecuencia de las carencias, en este aspecto, del anterior Plan, la presente Instrucción se remite a la aplicación del Plan General de Contabilidad Pública, ya que se considera que en el mismo se contienen, además del tratamiento detallado de las operaciones más comunes, los principios contables y normas de valoración a aplicar para la contabilización de operaciones específicas no contempladas expresamente en el mismo.

Otra diferencia que es preciso resaltar respecto a la anterior Instrucción está en la no exigencia en ésta de la llevanza de libros de contabilidad con un formato y contenido determinados. Ello es consecuencia de la concepción de la contabilidad como un sistema de registro, elaboración y comunicación de información sobre la actividad desarrollada por la entidad durante el período contable, que deberá contener los datos y suministrar la información precisos para el correcto cumplimiento del objeto y los fines asignados en esta norma al Sistema de Información Contable.

Con carácter general tampoco se contempla la elaboración de planes parciales, especiales o sectoriales, dada la consideración del Plan General de Contabilidad Pública como un plan marco directamente aplicable a todos los entes públicos. No obstante, y de manera excepcional, se prevé la posibilidad de que se realicen adaptaciones para aquellas entidades cuyas especiales características así lo requieran.

En relación con la aplicación del Plan General de Contabilidad Pública se establece la utilización de modelos

contables centralizados, sin perjuicio de que por la Intervención General de la Administración del Estado se pueda autorizar el empleo de modelos descentralizados cuando las estructuras organizativas y las necesidades de gestión e información de la Entidad así lo requieran.

Por lo que se refiere a la utilización de las rúbricas previstas en el Plan General de Contabilidad Pública, la necesaria normalización que permita la integración de las cuentas de los diversos organismos, la elaboración de estadísticas y la integración de la información contable de estas entidades en la Contabilidad Nacional hacen necesario establecer el carácter obligatorio de las cuentas de primer orden (tres dígitos), tanto para el caso de las recogidas en el propio Plan General de Contabilidad Pública, como para aquellas otras cuya apertura se autorice por la Intervención General de la Administración del Estado. En sentido contrario, el desarrollo en cuentas de segundo orden que se prevé en el Plan General de Contabilidad Pública tendrá un mero carácter orientativo, por lo que las entidades a las que sea de aplicación la nueva Instrucción de Contabilidad podrán utilizar dicho desarrollo o aquel otro que les fuese más adecuado para sus necesidades de gestión e información sin que deba mediar una autorización formal por parte de la Intervención General de la Administración del Estado.

También es de destacar la posibilidad que se abre con esta Instrucción para la aplicación de las nuevas tecnologías que permiten la sustitución de los soportes documentales por medios electrónicos, informáticos o telemáticos, siempre que, tal y como se establece en el artículo 45.5 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, quede garantizada adecuadamente la autenticidad, integridad y conservación de la información que los nuevos soportes contengan; contemplándose que tanto la remisión de las cuentas a rendir y de la información intermedia, como los justificantes y los documentos contables puedan estar soportados y conservados por dichos medios.

No se desarrollan modelos para los documentos contables, dejándose libertad para que la incorporación de datos al sistema se realice a partir de los propios justificantes de las operaciones o mediante la utilización de documentos de captura de datos específicos. En cualquier caso, su estructura y contenido habrán de adecuarse a la información que el Sistema de Información Contable debe contener para el correcto cumplimiento de sus fines y a las características del sistema informático cuando se utilicen medios electrónicos, informáticos o telemáticos como soporte de los mismos.

Si bien el empleo de medios informáticos como soporte del Sistema de Información Contable es necesario si se quiere proporcionar a los gestores, a los órganos de control y a otros usuarios la información por ellos requerida en un plazo de tiempo razonable para que sea operativa, la autonomía que las entidades tienen para organizar su contabilidad no ha permitido establecer en esta norma su obligatoriedad ni, por tanto, la adopción de un sistema informático homogéneo a todas ellas; limitándose a establecer los requisitos que deberá reunir el soporte informático que, en su caso, cada una adopte.

La Intervención General de la Administración del Estado, continuando con su labor de modernización de los procesos contables de estas entidades, ha abordado el diseño e implantación de un nuevo sistema de información contable para la Administración Institucional (SICAI-2) con el fin de facilitar a las mismas la aplicación del nuevo Plan General de Contabilidad Pública y de dar un paso más en la concepción del Sistema de Información Contable para la Administración Institucional como un sistema que, además de dar satisfacción a los

finés propios de la contabilidad, sea un instrumento de ayuda para la gestión, incorporando a tal efecto nuevos módulos y subsistemas y completando los ya existentes.

Asimismo, la Intervención General de la Administración del Estado ha diseñado el Proyecto CANOA (Contabilidad Analítica Normalizada para Organismos Autónomos), que tiene como finalidad la implantación de sistemas de contabilidad analítica en los organismos autónomos del Estado que optativamente así lo soliciten. En todo caso, Contabilidad Analítica Normalizada para Organismos Autónomos, que actualmente se encuentra en fase de desarrollo, estará debidamente incardinado en el sistema de información contable para la Administración Institucional del Estado.

V. ESTRUCTURA Y CONTENIDO

La norma se estructura en cuatro Títulos divididos, a su vez, en capítulos y éstos en reglas.

El Título I «Principios generales» está dividido en dos capítulos.

El primero, dedicado a la contabilidad de la Administración Institucional del Estado, define el ámbito de aplicación de la norma y la entidad contable, establece los principios generales de aplicación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades y el ejercicio contable.

El segundo regula los principios generales que deben presidir el suministro de información a los distintos destinatarios de la misma. También en este capítulo, y de forma particular, se regulan determinados aspectos relativos a la rendición de información al Tribunal de Cuentas: Identificación de las cuentas que se han de rendir (se establece que éstas han de ser las cuentas anuales que se regulan en el Título IV), plazo de remisión y rendición por medios informáticos.

El Título II «Del Sistema de Información Contable» se divide en dos capítulos.

El primero define el Sistema, establece el objeto y fines del mismo, define el modelo centralizado, establece las directrices a seguir por las entidades para organizar el sistema de información contable y los requisitos que debe reunir el soporte informático que las mismas utilicen.

El segundo, dedicado a las funciones y competencias contables, contiene dos reglas para regular las competencias de la Intervención General de la Administración del Estado y las de la entidad contable. En cuanto a la primera destaca la competencia de aprobar las adaptaciones del Plan General de Contabilidad Pública que, excepcionalmente, requieran las entidades y la de aprobar la aplicación del modelo contable descentralizado cuando éstas lo soliciten. En las competencias de la entidad se contemplan la de organizar la contabilidad, la de establecer las normas de funcionamiento interno, la organización de la estructura contable descentralizada cuando haya sido autorizada a aplicar el modelo contable descentralizado y la de organizar el archivo y conservación de toda la documentación e información contable.

El Título III «De los datos a incorporar al sistema» se divide en dos capítulos.

En el primero se regula la justificación de las operaciones que deban tener entrada en el sistema de información contable, los medios de justificación, que podrán estar soportados en papel o por medios electrónicos, informáticos o telemáticos, la conservación de los mismos debidamente ordenados y a disposición de los órganos de control, incluidos los de las instituciones comunitarias cuando las operaciones hayan sido financiadas con fondos comunitarios, el empleo de soportes informáticos para su conservación, el plazo de conservación y el procedimiento para, en su caso, proceder a su destrucción.

En el capítulo segundo se regula la incorporación de los datos al Sistema. Se contempla el empleo, para la captura en el sistema de las operaciones contables, de los propios justificantes, documentos contables soportados en papel o a través de medios electrónicos, informáticos o telemáticos, el registro en el Sistema de las operaciones con el máximo nivel de desarrollo, la autorización y custodia según el tipo de soporte utilizado, y la toma de razón en el soporte de la operación indicando la fecha, el número de asiento y el importe con que hubiese quedado registrada la operación en el Sistema.

El Título IV «De la información a obtener del Sistema» se divide en tres capítulos.

El primero, dedicado a las normas generales, contiene dos reglas; en la primera establece que los tipos de información a obtener del Sistema son la información de fin de ejercicio y la intermedia, y en la segunda regla se contempla el empleo de medios electrónicos, informáticos o telemáticos como soporte de dicha información.

El segundo está dedicado a la información de fin de ejercicio, regulándose de forma detallada las cuentas. Asimismo, también se establece el contenido de la información complementaria a las cuentas anuales que se ha de remitir a la Intervención General de la Administración del Estado, a efectos de que por dicho Centro se pueda efectuar adecuadamente la preparación de las cuentas que hayan de rendirse al Tribunal de Cuentas.

El tercero se dedica a la información intermedia; se delimita y se regula el contenido de la información mensual a enviar a la Intervención General de la Administración del Estado, habilitándose a ésta para la ampliación del contenido, para establecer los modelos de estados a utilizar para su envío y para regular el procedimiento de envío de dicha información por medios electrónicos, informáticos o telemáticos. También se establece en este capítulo el contenido del avance de la liquidación del presupuesto corriente a que se refiere el artículo 54, regla tercera, apartado c), del texto refundido de la Ley General Presupuestaria, habilitándose de igual forma a la Intervención General de la Administración del Estado para determinar los modelos de estados a utilizar y el procedimiento de envío por medios electrónicos, informáticos o telemáticos.

TÍTULO I

Principios generales

CAPÍTULO 1.º

La contabilidad de la Administración Institucional del Estado

Regla 1. *Ámbito de aplicación*

1. Las normas contenidas en la presente Instrucción serán de aplicación a todas las entidades de la Administración Institucional del Estado.

A los efectos de la presente Instrucción la Administración Institucional del Estado está constituida por los organismos autónomos del Estado a que se refiere el artículo 4.º del texto refundido de la Ley General Presupuestaria (Ley 11/1977, de 4 de enero), aprobado por Real Decreto Legislativo 1091/1988, de 23 de septiembre.

2. Les serán también de aplicación a aquellos entes públicos de los previstos en el artículo 6.5 del texto refundido de la Ley General Presupuestaria de acuerdo con lo que se disponga en su normativa específica.

Cuando la normativa específica no establezca de forma expresa la sujeción al Plan General de Contabilidad vigente para las empresas españolas, será aplicable la presente Instrucción.

Regla 2. Entidades contables

1. Cada organismo autónomo del Estado o Entidad de Derecho Público, incluida en el ámbito de aplicación de esta Instrucción, constituye una entidad contable a los efectos previstos en la misma.

2. Cuando las estructuras organizativas y las necesidades de gestión e información de la Entidad lo requieran podrán crearse subentidades contables cuyo sistema contable esté debidamente coordinado con el sistema central.

Regla 3. Aplicación del Plan General de Contabilidad Pública

La contabilidad de las entidades a las que de acuerdo con la regla 1 les es de aplicación la presente Instrucción se llevará por el método de la partida doble, debiendo ajustarse al Plan General de Contabilidad Pública aprobado por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 6 de mayo de 1994, en adelante PGCP, en los términos que a continuación se indican:

a) El registro de las operaciones contables se realizará aplicando necesariamente los principios contables y normas de valoración que se fijan en sus partes primera y quinta, así como lo establecido en aquellas instrucciones dictadas por la Intervención General de la Administración del Estado relativas a la aplicación de los principios contables y normas de valoración a estas entidades contables.

b) Las anotaciones contables se realizarán utilizando el desarrollo en cuentas de primer orden (tres dígitos) previsto en el cuadro de cuentas contenido en su parte segunda. La utilización de cuentas de primer orden no recogidas en el PGCP requerirá autorización expresa de la Intervención General de la Administración del Estado.

El desarrollo en cuentas de segundo orden previsto en el PGCP tendrá carácter orientativo, por lo que se podrán utilizar dichas cuentas u otras que resulten más adecuadas a las necesidades de gestión e información del ente sujeto de la contabilidad, sin que, en ningún caso, sea necesaria autorización expresa de la Intervención General de la Administración del Estado.

Con independencia de lo establecido en los párrafos anteriores, cuando por las especiales características de determinada entidad así se requiera, por la Intervención General de la Administración del Estado se elaborará la oportuna adaptación del PGCP, siendo de aplicación obligatoria el desarrollo de cuentas específicas, tanto de primer como de segundo orden, que figure en dicha adaptación.

c) Se aplicará el modelo contable centralizado, tal y como se define en la regla 12, debiendo utilizarse las cuentas previstas en la parte segunda del PGCP para este tipo de modelos o aquellas otras que, de acuerdo con lo establecido en el apartado anterior, hubiesen sido autorizadas por la Intervención General de la Administración del Estado.

No obstante, las entidades contables con estructura descentralizada, a las que se refiere el apartado segundo de la regla 2, podrán solicitar a la Intervención General de la Administración del Estado la aplicación de un modelo contable descentralizado que conllevará la utilización de las cuentas con letra cursiva incluidas en la parte segunda del PGCP para este tipo de modelos o, en su

caso, las que específicamente se aprueben para cada una de ellas.

d) Las entidades contables de carácter comercial, industrial, financiero o análogo utilizarán para registrar sus operaciones típicas las cuentas previstas a tal efecto en el PGCP o aquellas otras que, de acuerdo con lo establecido en el apartado b) anterior, hubiesen sido autorizadas por la Intervención General de la Administración del Estado.

Asimismo, formarán las cuentas anuales utilizando, en los casos en que así se contempla, los modelos específicos de estados para entes que realicen operaciones de carácter comercial o industrial.

e) Las autorizaciones a que se refieren las letras b) y c) anteriores, en relación con la utilización de adaptaciones del PGCP, o de cuentas de primer orden no recogidas en éste, y con la aplicación de modelos contables descentralizados, se efectuarán por la Intervención General de la Administración del Estado a petición del Presidente o Director de la entidad, teniendo efectos en la formación de las cuentas anuales a partir del ejercicio que se establezca en la propia autorización.

f) Las cuentas anuales se formarán y aprobarán según lo dispuesto en el Título VI del texto refundido de la Ley General Presupuestaria y en el Título IV de esta Instrucción.

Regla 4. Ejercicio contable

El ejercicio contable coincidirá con el año natural.

CAPITULO 2.º

De la información contable y sus destinatarios

Regla 5. Destinatarios de la información contable

La información contable que se elabore por los organismos autónomos del Estado y otros entes públicos a los que sea de aplicación la presente Instrucción irá dirigida a los siguientes destinatarios:

a) Los gestores internos del propio ente público sujeto de la contabilidad, tanto en el nivel político como en el meramente administrativo.

b) El Tribunal de Cuentas y las Cortes Generales.

c) La Intervención General de la Administración del Estado y otros órganos de la Administración que ejerzan funciones de tutela o control en relación con el sujeto contable.

d) Organos de la Unión Europea, tanto administrativos como de control.

e) Inversores y otros acreedores del propio ente público.

f) Analistas financieros y económicos.

g) Otras entidades públicas y privadas, asociaciones y ciudadanos en general.

Regla 6. Garantes de la información contable

El Presidente o Director del correspondiente organismo autónomo o ente público organizará la contabilidad estableciendo los mecanismos necesarios para garantizar la veracidad e integridad de la información contable.

Regla 7. De la rendición de cuentas

1. De acuerdo con lo establecido en los artículos 122 y 123 del texto refundido de la Ley General Presupuestaria, las entidades contables incluidas en el ámbito de aplicación de esta Instrucción están obligadas a rendir cuentas de sus operaciones, cualquiera que sea

la naturaleza de las mismas, al Tribunal de Cuentas por conducto de la Intervención General de la Administración del Estado.

Dichas entidades contables rendirán al Tribunal de Cuentas, una vez aprobadas, las cuentas anuales que se establecen en el Capítulo 2.º del Título IV de esta Instrucción.

2. Las cuentas que se rindan al Tribunal de Cuentas se remitirán por duplicado, acompañadas del correspondiente oficio de remisión, a la Intervención General de la Administración del Estado antes del 1 de abril del año siguiente a que las mismas se refieran.

Este Centro Directivo se quedará con uno de los ejemplares a efectos estadísticos y enviará el otro al Tribunal de Cuentas en los plazos legalmente establecidos.

3. De acuerdo con lo establecido en el artículo 129 del texto refundido de la Ley General Presupuestaria, según la nueva redacción dada por el artículo 17 de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, las cuentas anuales se podrán rendir al Tribunal de Cuentas por medios electrónicos, informáticos o telemáticos, una vez que se regulen los procedimientos para su remisión a través de dichos medios.

Regla 8. Conservación de la información contable

1. La entidad conservará los registros del Sistema de Información Contable durante un período de seis años contados desde la fecha de remisión al Tribunal de Cuentas de las cuentas anuales donde se hubiese plasmado la información contenida en dichos registros, salvo que por norma de rango suficiente se establezcan otros plazos o se hubiera interrumpido el plazo de prescripción de la posible responsabilidad contable de acuerdo con lo que se establece en la disposición adicional tercera de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de funcionamiento del Tribunal de Cuentas.

2. Una vez emitido el preceptivo informe del Tribunal de Cuentas y transcurrido el plazo indicado en el párrafo anterior, se podrá proceder a la destrucción de los registros del sistema de información contable correspondientes a las cuentas anuales de que se trate, previa comunicación a los órganos de control a que se refiere el punto 1 de la regla 19.

3. Transcurrido el plazo de seis años o, en su caso, el de prescripción de la responsabilidad contable y una vez emitido el preceptivo informe del Tribunal de Cuentas, la Intervención General de la Administración del Estado procederá a remitir al Archivo Histórico de Documentos los estados y Archivos en su poder de las cuentas anuales en cuestión, sin perjuicio de que, cuando las mismas estén soportadas a través de medios electrónicos, informáticos o telemáticos, una copia pueda ser conservada por tiempo indefinido.

TÍTULO II

Del sistema de información contable

CAPÍTULO 1.º

El sistema de información contable

Regla 9. Definición

1. La contabilidad de cada una de las entidades contables a las que sea de aplicación la presente Instrucción se configura como un sistema de registro, elaboración y comunicación de información sobre la actividad

desarrollada por dicha entidad durante el periodo contable.

2. Estas entidades están obligadas a registrar en su sistema de información contable todas las operaciones de naturaleza presupuestaria, económica, financiera y patrimonial que se produzcan en el desarrollo de su actividad.

Regla 10. Objeto

El sistema de información contable tiene como objeto mostrar, a través de documentos, cuentas y estados, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de la ejecución del Presupuesto y de los resultados de la entidad contable.

A tal efecto deberá estar organizado de forma que permita a cada entidad contable:

a) Registrar las operaciones correspondientes a la ejecución de su Presupuesto, poniendo de manifiesto el Resultado Presupuestario, así como la ejecución del Presupuesto de Gastos, del Presupuesto de Ingresos y, para aquellas entidades de naturaleza comercial, industrial, financiera o análoga, el Resultado de Operaciones Comerciales.

b) Registrar las operaciones de naturaleza no presupuestaria que realice.

c) Registrar las operaciones de administración de los recursos de otros entes públicos gestionados por ella.

d) Registrar y poner de manifiesto los movimientos y situación de su Tesorería.

e) Determinar los resultados obtenidos desde el punto de vista económico patrimonial.

f) Posibilitar el inventario y control del inmovilizado material, inmaterial y financiero, el control del endeudamiento y el seguimiento individualizado de la situación deudora o acreedora de los terceros con los que se relacione.

g) Establecer su Balance, poniendo de manifiesto la composición y situación de su Patrimonio, así como sus variaciones.

h) El seguimiento y control de los pagos a justificar, de los anticipos de caja fija, de los proyectos de gasto y de los gastos con financiación afectada.

Regla 11. Fines

En todo caso, el sistema de información contable adoptado por la entidad contable deberá permitir el cumplimiento de los siguientes fines:

a) Suministrar la información económica y financiera que sea necesaria para la toma de decisiones tanto en el orden político como en el de gestión.

b) Facilitar información para la determinación del coste y rendimiento de los servicios públicos.

c) Proporcionar los datos necesarios para la formación y rendición de las cuentas, estados y demás documentación que deban elaborarse o remitirse al Tribunal de Cuentas.

d) Posibilitar el ejercicio de los controles de legalidad y financiero.

e) Proporcionar aquella información que, convenientemente complementada por el órgano gestor, posibilite el ejercicio de los controles de economía, eficiencia y eficacia.

f) Facilitar los datos y demás antecedentes que sean precisos para la confección de las cuentas económicas del Sector Público y las Nacionales de España.

g) Suministrar información para posibilitar el análisis de los efectos económicos de la actividad que desarrolla la entidad contable.

h) Suministrar información útil para otros destinatarios que se vean afectados o estén interesados por la actividad económico-financiera de la entidad contable.

Regla 12. El modelo centralizado

El modelo contable centralizado, aplicable con carácter general según se establece en el apartado c) de la regla 3, se define de acuerdo con los siguientes principios:

a) Centralización en la Unidad de Contabilidad de la entidad contable del registro de todas las operaciones, con independencia del lugar físico donde se genere o capture la información.

b) Las cuentas anuales tendrán carácter unitario y mostrarán la situación patrimonial y financiera de la entidad contable en su conjunto.

Regla 13. Organización del Sistema

Cada organismo autónomo del Estado, en virtud de las competencias que tiene atribuidas por el Real Decreto 2145/1985, y cada Entidad de Derecho Público, por las que le atribuya su normativa específica, organizará su sistema de información contable al servicio del correcto cumplimiento del objeto y los fines establecidos para el mismo en las reglas 10 y 11, de conformidad con las restantes normas contenidas en esta Instrucción y, especialmente, con las que regulan en el Título IV la obtención de la información de fin de ejercicio e intermedia.

Regla 14. Soporte informático

El soporte informático del sistema de información contable que, en su caso, adopte cada Entidad deberá garantizar la coherencia, exactitud y automatismo de las anotaciones que, para cada una de las operaciones contables, se deban producir en los diferentes registros a los que la operación afecte.

Asimismo, habrá de existir la debida concordancia entre los distintos niveles de información agregada que se establezcan en el sistema y la información de detalle que, para cada tipo de operación, se incorpore al mismo.

CAPITULO 2.º

Funciones y competencias contables

Regla 15. Competencias de la Intervención General de la Administración del Estado

En el ámbito de la contabilidad de las entidades contables a las que les es de aplicación la presente Instrucción, corresponde a la Intervención General de la Administración del Estado el ejercicio de las siguientes funciones:

1. Como Centro directivo de la contabilidad pública:

a) Aprobar las adaptaciones del PGCP a aquellas entidades cuyas especiales características lo requieran, así como autorizar la utilización de cuentas de primer orden (tres dígitos) no previstas en el PGCP.

b) Aprobar la aplicación del modelo contable descentralizado que, en su caso, soliciten las entidades contables con estructura descentralizada, según lo previsto en el apartado c) de la regla 3.

c) Elaborar y someter a la aprobación del Ministro de Economía y Hacienda, las normas contables de carácter general a las que se tendrá que ajustar la organización de su contabilidad.

d) Promover el ejercicio de la potestad reglamentaria en orden a la determinación de la estructura, justificación y procedimiento de rendición de cuentas.

e) La interpretación de las normas contenidas en la presente Instrucción y en las demás disposiciones por las que, en materia de contabilidad, se rijan.

f) Inspeccionar su contabilidad y realizar comprobaciones mediante procedimientos de auditoría contable.

2. Como Centro gestor de la contabilidad pública:

a) Examinar las cuentas que hayan de rendirse al Tribunal de Cuentas, formulando, en su caso, las observaciones que se considerasen necesarias.

b) Recabar la presentación de las cuentas, estados y demás documentos sujetos a su examen crítico.

c) Centralizar la información deducida de su contabilidad.

d) Elaborar los Estados Anuales Agregados de las cuentas de los organismos autónomos administrativos y comerciales, industriales, financieros o análogos.

e) Vigilar e impulsar la actividad de sus oficinas contables.

Regla 16. Competencias de la entidad contable

Corresponde al Presidente o Director de cada entidad contable:

a) Organizar su contabilidad de conformidad con la presente Instrucción, con las demás normas de carácter general que dicte el Ministerio de Economía y Hacienda y las instrucciones contables que a tal efecto reciba de la Intervención General de la Administración del Estado.

b) Establecer las normas de funcionamiento interno que regulen los procedimientos administrativos a través de los cuales se desarrolla su gestión contable.

Los métodos y procedimientos que se establezcan deberán garantizar el registro en el sistema de información contable de todos los hechos contables, en el oportuno orden cronológico, y con la menor demora posible desde que se produzcan.

c) Organizar la estructura contable descentralizada, en el supuesto que se haya autorizado la aplicación de un modelo contable descentralizado, estableciendo al efecto las competencias de las oficinas contables que se creen, su distribución territorial y los mecanismos que garanticen la necesaria coordinación entre ellas.

d) Organizar un adecuado sistema de archivo y conservación de toda la documentación e información contable, de forma que, además de garantizar su integridad física, permita poner a disposición del Tribunal de Cuentas y de los demás órganos de control los justificantes, documentos, cuentas o registros del sistema de información contable por ellos solicitados en los plazos requeridos.

TITULO III

De los datos a incorporar al sistema de información contable

CAPITULO 1.º

Justificantes de las operaciones

Regla 17. Justificación

Todo acto u operación de carácter administrativo, civil o mercantil, con repercusión financiera, patrimonial o económica, y, en general, todo hecho que deba dar lugar

a anotaciones en el sistema de información contable, habrá de estar debidamente acreditado con el correspondiente justificante que ponga de manifiesto su realización.

Regla 18. Medios de justificación

La justificación de los distintos hechos susceptibles de incorporación al sistema de información contable podrá estar soportada en documentos en papel o en soportes electrónicos, informáticos o telemáticos, debiendo ajustarse, en todo caso, a los requisitos y garantías que se establezcan para cada uno de los distintos tipos de operaciones, de acuerdo con las normas que regulen los procedimientos administrativos a través de los que dichos hechos se materialicen.

Regla 19. Archivo y conservación de los justificantes

1. Los justificantes a los que se refieren las reglas anteriores deberán conservarse debidamente ordenados por la entidad contable y estarán a disposición del Tribunal de Cuentas y de la Intervención General de la Administración del Estado, al objeto de posibilitar y facilitar las actuaciones de control y verificación de la contabilidad previstas en el texto refundido de la Ley General Presupuestaria.

En el caso de justificantes de operaciones que estén financiadas con fondos comunitarios, dichos justificantes también habrán de estar a disposición de las instituciones de control comunitarias.

2. En los términos que para cada operación se establezcan, los justificantes de los hechos que se hayan incorporado al sistema de información contable, con independencia del tipo de soporte en que originalmente se hubieran plasmado, podrán conservarse en soporte informático. En estos casos, las copias obtenidas de dichos soportes informáticos gozarán de la validez y eficacia de la justificación original, siempre que quede garantizada su autenticidad, integridad y conservación.

3. Tanto los justificantes formalizados en documentos en papel como los que lo estén en soportes electrónicos, informáticos o telemáticos se deberán conservar durante un plazo de seis años contados desde la fecha de remisión al Tribunal de Cuentas de las cuentas anuales donde se pongan de manifiesto las respectivas operaciones, salvo que por norma de rango suficiente se establezcan otros plazos o se hubiera interrumpido el plazo de prescripción de la posible responsabilidad contable de acuerdo con lo que se establece en la disposición adicional tercera de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de funcionamiento del Tribunal de Cuentas.

Sin perjuicio de lo establecido en el párrafo anterior, la documentación justificativa de las valoraciones asignadas a activos y pasivos deberán conservarse al menos durante el período en que dichos activos y pasivos figuren en balance.

Una vez transcurrido el plazo que corresponda según lo previsto en los párrafos anteriores, y siempre que se hubiese emitido el preceptivo informe del Tribunal de Cuentas sobre las respectivas cuentas anuales, se podrá proceder a la destrucción de dichos justificantes, previa comunicación a los órganos de control a que se refiere el apartado 1 de esta regla.

No procederá la destrucción de los justificantes en aquellos supuestos en que, por la naturaleza de los documentos de que se trate, esté establecido su envío al Archivo Histórico de Documentos.

CAPITULO 2.º

Incorporación de datos al sistema

Regla 20. Soporte de las anotaciones contables

Con independencia de la justificación que en cada caso sea exigible, el registro de las operaciones en el sistema de información contable se podrá realizar, de acuerdo con los requerimientos que se establezcan para cada tipo de operación, por alguno de los tres procedimientos siguientes:

a) Mediante captura directa en el sistema de los datos que consten en el propio justificante de la operación.

b) Mediante la captura en el sistema de los datos que figuren reflejados en el oportuno documento contable o de captura de datos.

Los documentos contables podrán ser individuales de forma que recojan los datos referentes a una única operación, o bien, en su caso, podrán ser relaciones que agrupen los datos correspondientes a varias operaciones de un mismo tipo.

c) A través de la incorporación de dichos datos al sistema mediante la utilización de procedimientos o de soportes electrónicos, informáticos o telemáticos.

Regla 21. Registro en el Sistema

Las operaciones que hayan de ser contabilizadas se incorporarán al sistema de información contable con el máximo nivel de desarrollo, de forma que sus datos queden debidamente anotados en todos los registros a los que, en función de su naturaleza, la operación afecte.

Regla 22. Autorización y custodia

1. En los supuestos de operaciones que hayan de ser registradas con base en documentos contables o de captura de datos, para que los correspondientes datos puedan ser incorporados al Sistema será necesario que dichos documentos vengan debidamente autorizados por quien tenga atribuidas facultades para ello según las normas de procedimiento que sean aplicables en cada caso.

2. Cuando las operaciones se incorporen al Sistema mediante la utilización de soportes electrónicos, informáticos o telemáticos, los procedimientos de autorización y control mediante diligencias, firmas manuscritas, sellos u otros medios manuales podrán ser sustituidos por autorizaciones y controles establecidos en las propias aplicaciones informáticas que garanticen la identificación y el ejercicio de la competencia por el órgano que la tenga atribuida.

3. Independientemente del procedimiento por el que se registren en el sistema de información contable las diferentes operaciones, tanto los documentos contables o de captura de datos como, en su caso, los soportes electrónicos, informáticos o telemáticos deberán ser objeto de custodia y conservación, conjuntamente con los justificantes respectivos, según las especificaciones y plazos establecidos en la regla 19.

Regla 23. Toma de razón

1. En todo documento que haya producido anotaciones en contabilidad deberá figurar una diligencia de toma de razón acreditativa, como mínimo, de la fecha, el número de asiento y el importe con que dicho docu-

mento hubiese quedado registrado individualizadamente. Dicha diligencia podrá realizarse mediante certificación mecánica efectuada por el propio equipo informático en que se soporte el sistema de información contable.

2. En caso que las operaciones sean registradas a partir de los datos contenidos en soportes electrónicos, informáticos o telemáticos, la diligencia de toma de razón se sustituirá por los oportunos procesos de validación en el Sistema, mediante los cuales dichas operaciones queden referenciadas en relación con las anotaciones contables que hayan producido.

TITULO IV

De la información a obtener del sistema de información contable

CAPITULO 1.º

Normas generales

Regla 24. Tipos de información

Mediante el adecuado tratamiento de los datos relativos a las operaciones de naturaleza económico-financiera registradas, el sistema de información contable habrá de posibilitar la obtención de los siguientes tipos de información referente a dichas operaciones:

a) Información de fin de ejercicio, la cual habrá de estar referida a la situación que se presente a la finalización del ejercicio contable, una vez que se hubiesen registrado todas las operaciones surgidas durante el mismo, así como aquellas otras que procedan en aplicación de los principios contables que se establecen en la primera parte del PGCP.

b) Información intermedia, o información a obtener en cualquier momento a lo largo del ejercicio contable.

Regla 25. Soporte de la información

La información contable ha de facilitar su tratamiento flexible debiendo plasmarse en estados contables que podrán estar soportados en listados, documentos e informes en papel, o mediante cualquier tipo de soporte electrónico, informático o telemático que garantice adecuadamente la validez, autenticidad e integridad de la información que contenga.

Sin perjuicio del soporte en que queden plasmados los estados contables, su contenido y obtención se habrá de ajustar a las normas que se contienen en el presente Título.

CAPITULO 2.º

Información de fin de ejercicio

Regla 26. Delimitación

1. La información de fin de ejercicio se pondrá de manifiesto esencialmente a través de las cuentas anuales que se regulan en las reglas 27, 28 y 29 de esta Instrucción.

2. Además de las cuentas anuales, y a efectos de que por la Intervención General de la Administración del Estado se pueda efectuar adecuadamente la preparación de las mismas para su remisión al Tribunal de

Cuentas, se habrá de elaborar la información complementaria que se regula en la regla 30.

También se deberá obtener toda aquella información de fin de ejercicio que, para el adecuado ejercicio de sus funciones, sea demandada por los distintos órganos de gestión de la Entidad, así como cualquiera otra que viniese impuesta por la normativa legalmente establecida.

3. Cuando en el momento de enviar a la Intervención General de la Administración del Estado la información relativa al Avance de Liquidación del Presupuesto del ejercicio corriente que se regula en la regla 33, todavía no hubiesen sido remitidas las cuentas anuales correspondientes al ejercicio anterior, a dicha información se acompañará un Estado de Liquidación del Presupuesto del ejercicio anterior, según el contenido previsto para el mismo en las cuentas anuales.

4. Para conocimiento de los distintos destinatarios indicados en la regla 5 de esta Instrucción, la Intervención General de la Administración del Estado seleccionará aquellos estados de los incluidos en las cuentas anuales reguladas en este Capítulo que sean más significativos a efectos de mostrar la actividad presupuestaria y económico-patrimonial de cada entidad.

En la forma y con el nivel de agregación que, asimismo, se determine por dicho Centro Directivo, los citados estados deberán ser publicados por el responsable de la contabilidad a que se refiere la regla 6, en el plazo de un mes contado desde la fecha en que, de acuerdo con lo preceptuado en la regla 29, se produzca la aprobación de las cuentas anuales.

Regla 27. Contenido de las cuentas anuales

1. Las cuentas anuales que habrán de formar las entidades a las que sea de aplicación la presente Instrucción comprenderán:

- A) Balance.
- B) Cuenta del resultado económico-patrimonial.
- C) Estado de liquidación del Presupuesto, que contendrá los siguientes estados:

- C.1) Liquidación del Presupuesto de Gastos.
- C.2) Liquidación del Presupuesto de Ingresos.
- C.3) Resultado de operaciones comerciales.
- C.4) Resultado presupuestario.

D) Memoria, que contendrá los siguientes tipos de información:

- D.1) Organización.
- D.2) Estado operativo.
- D.3) Información de carácter financiero.

- D.3.1) Remanente de Tesorería.
- D.3.2) Estado de Tesorería.

D.4) Información sobre la ejecución de los gastos públicos:

- D.4.1) Modificaciones de crédito.
- D.4.2) Remanentes de crédito.
- D.4.3) Clasificación funcional del gasto.
- D.4.4) Ejecución de proyectos de inversión.
- D.4.5) Contratación administrativa.
- D.4.6) Transferencias y subvenciones concedidas.
- D.4.7) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto.
- D.4.8) Acreedores por periodificación de gastos presupuestarios.
- D.4.9) Anticipos de tesorería.
- D.4.10) Obligaciones de presupuestos cerrados.

D.4.11) Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores.

D.4.12) Tramitación anticipada de gastos presupuestarios.

D.5) Información sobre la ejecución de los ingresos públicos:

D.5.1) Proceso de gestión.

D.5.2) Devoluciones de ingresos.

D.5.3) Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.

D.6) Gastos con financiación afectada.

D.7) Aavales concedidos.

D.8) Existencias.

D.9) Estado de operaciones no presupuestarias.

2. Cuando, como consecuencia de la ausencia de operaciones, existan estados o apartados de las cuentas detalladas en el apartado 1 anterior que carezcan de contenido, éstos también deberán incorporarse en las cuentas anuales, haciendo constar en los mismos dicha circunstancia.

3. Para aquellas entidades cuya actividad económica abarque aspectos no recogidos en las cuentas anuales previstas en el apartado 1 anterior, la Intervención General de la Administración del Estado podrá ampliar el contenido de la Memoria incorporando la información adicional que sea precisa para la adecuada comprensión de la actividad desarrollada, de forma que, de acuerdo con lo establecido en el PGCP, las cuentas anuales expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de la ejecución del Presupuesto y de los resultados de la entidad.

Regla 28. Modelos y normas de elaboración de las cuentas anuales

1. Las cuentas anuales se ajustarán a los modelos que se incluyen en el Anexo de esta Instrucción de Contabilidad, debiendo seguirse las normas de elaboración que se establecen en la cuarta parte del PGCP y las instrucciones que, al efecto, se dicten por la Intervención General de la Administración del Estado.

2. En el caso de entidades que realicen operaciones de carácter comercial, industrial, financiero o análogo, se deberán observar las siguientes particularidades:

a) Utilizarán el modelo específico de Cuenta del Resultado económico-patrimonial que se incluye en el Anexo de esta Instrucción para entidades que realicen ese tipo de operaciones.

b) El modelo C.3) «Resultado de Operaciones Comerciales», del Estado de Liquidación del Presupuesto, se cumplimentará por aquellas que hayan realizado operaciones comerciales o industriales en desarrollo del artículo 57, «Resultado de operaciones comerciales», de su respectivo Presupuesto de Ingresos.

Regla 29. Aprobación de las cuentas anuales

1. Las cuentas anuales deberán ser aprobadas, con anterioridad al 1 de abril del año siguiente a que se refieran, por quien ostente la condición de Presidente o Director de la entidad contable en la fecha en que dicha aprobación se produzca.

La aprobación de las cuentas anuales se formalizará de acuerdo con los requerimientos que se establecen en los apartados siguientes de la presente regla.

2. Las cuentas anuales constituirán una unidad indivisible, debiendo contener fielmente reflejadas todas las operaciones que figuren registradas en el sistema de información contable, circunstancia ésta que habrá de ser acreditada mediante la siguiente diligencia del Jefe

de Contabilidad, la cual también formará parte de las mismas:

«Diligencia: Para hacer constar que todas las operaciones registradas en el sistema de información contable de (denominación de la entidad) hasta el fin del ejercicio de han sido fielmente reflejadas en las cuentas anuales correspondientes a dicho ejercicio.

En a de de

El Jefe de Contabilidad.»

Asimismo, el Jefe de Contabilidad deberá firmar o rubricar todas y cada una de las páginas de los distintos informes y estados que formen parte de las cuentas anuales, debiendo estar dichas páginas numeradas correlativamente.

3. La aprobación de las cuentas anuales se habrá de acreditar mediante la siguiente diligencia que se acompañará al conjunto de información contenida en las mismas:

«Don/Doña (nombre y apellidos del Presidente o Director), (cargo del mismo), apruebo las cuentas anuales correspondientes al ejercicio de de acuerdo con lo que se establece en la Instrucción de Contabilidad de la Administración Institucional del Estado, aprobada por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de, las cuales contienen páginas numeradas correlativamente.

En a de de

Firma.»

Regla 30. Información complementaria a remitir a la Intervención General de la Administración del Estado

1. Acompañando a las cuentas anuales que se han de rendir al Tribunal de Cuentas, las entidades contables remitirán a la Intervención General de la Administración del Estado la información complementaria que a continuación se detalla:

a) Relación de las modificaciones de los créditos del estado de gastos y de las estimaciones del estado de ingresos inicialmente aprobados detallando, para cada aplicación presupuestaria según el nivel de desagregación con que figuren en las cuentas anuales, la fecha de aprobación de cada modificación, su número de expediente, la clase de modificación y el correspondiente importe en aumento o en baja.

A esta información se acompañará copia de los acuerdos o resoluciones mediante los que se hubiese efectuado la aprobación de las respectivas modificaciones.

b) Relación de las rectificaciones y anulaciones de derechos y obligaciones de Presupuestos cerrados, y de deudores y acreedores por operaciones comerciales de ejercicios anteriores, con indicación del ejercicio a que afecte dicha modificación, así como el importe, en aumento o baja, y causa de la misma.

c) Acta de arqueo de las existencias en caja referidas a fin de ejercicio.

d) Notas o certificaciones de los saldos a fin de ejercicio de las cuentas que las entidades contables tengan abiertas en el Banco de España o en otras entidades de crédito.

En caso de discrepancia entre saldos contables y bancarios se aportará un estado conciliatorio autorizado por el Jefe de Contabilidad.

e) Información de la Tesorería donde se relacionen todos los cobros y pagos realizados, distinguiendo los mismos según correspondan a operaciones presupuestarias, no presupuestarias o comerciales.

f) Un Balance de sumas y saldos donde se presenten, ordenadas por partidas deudoras y acreedoras, las sumas de cada uno de sus cargos y abonos, así como el saldo deudor o acreedor resultante de las mismas.

g) Información de detalle sobre las transferencias y subvenciones, tanto concedidas como recibidas, inmovilizado no financiero e inversiones financieras, con el contenido que al efecto se determine por la propia Intervención General de la Administración del Estado.

2. La Intervención General de la Administración del Estado podrá ampliar y/o modificar el contenido de la información complementaria que se regula en el apartado primero de esta regla.

CAPITULO 3.º

Información intermedia

Regla 31. Delimitación

La información intermedia o información a obtener a lo largo del ejercicio por la entidad contable será:

a) La información mensual a enviar a la Intervención General de la Administración del Estado que se regula en la regla siguiente.

b) La información a que se refiere la regla 33 relativa al Avance de Liquidación del Presupuesto del ejercicio corriente, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 54, regla tercera, apartado c), del texto refundido de la Ley General Presupuestaria.

c) La requerida por sus órganos de gestión para el adecuado ejercicio de sus funciones.

d) La requerida por el Congreso de los Diputados, por el Senado, o por los órganos de la Administración General del Estado a los que esté vinculada o de los que dependa orgánicamente.

e) Cualquier otra información intermedia que viniese impuesta por la normativa vigente.

Regla 32. Información mensual a enviar a la Intervención General de la Administración del Estado

1. Con periodicidad mensual, los organismos autónomos deberán remitir a la Intervención General de la Administración del Estado, antes del día 20 del mes siguiente al que se refiera la información, los estados que se indican a continuación, expresados en millones de pesetas:

a) Estado de situación de la Tesorería: Se detallarán las existencias de tesorería a 1 de enero del ejercicio, los cobros habidos desde esa fecha hasta fin del mes de referencia desglosados según su procedencia: De presupuesto corriente, de presupuestos cerrados, de operaciones no presupuestarias y de operaciones comerciales; los pagos realizados en el mismo período, con el mismo desglose que el requerido para los cobros, y las existencias de tesorería a fin del mes de referencia.

b) Estado demostrativo del Presupuesto de Ingresos: Se detallará por capítulos la ejecución del Presupuesto de Ingresos, desde el inicio del ejercicio y hasta fin del mes de referencia, con la siguiente estructura: Previsiones iniciales, modificaciones, previsiones definitivas, derechos reconocidos netos y cobros netos.

c) Estado demostrativo de transferencias recibidas: Se detallarán por artículos los capítulos correspondientes a las transferencias corrientes y de capital reci-

bidas, desde el inicio del ejercicio y hasta fin del mes de referencia, con la siguiente estructura: Previsiones iniciales, modificaciones, previsiones definitivas, derechos reconocidos netos y cobros netos.

d) Estado demostrativo del Presupuesto de Gastos: Se detallará por programas y por capítulos la ejecución del Presupuesto de Gastos, desde el inicio del ejercicio y hasta fin del mes de referencia, con la siguiente estructura: Créditos iniciales, modificaciones, créditos totales, disposiciones (sólo para el capítulo 6 «Inversiones reales»), obligaciones reconocidas netas y pagos realizados netos.

e) Estado demostrativo de transferencias concedidas: Se detallarán por programas y por artículos los capítulos correspondientes a las transferencias corrientes y de capital concedidas, desde el inicio del ejercicio y hasta fin del mes de referencia, con la siguiente estructura: Créditos iniciales, modificaciones, créditos totales, obligaciones reconocidas netas y pagos realizados netos.

2. En función de las necesidades que se puedan presentar en cada momento, la Intervención General de la Administración del Estado podrá ampliar el contenido de la información requerida en el apartado anterior.

3. La Intervención General de la Administración del Estado establecerá los modelos a utilizar para los estados regulados en el apartado primero de esta regla, así como los procedimientos para que, en su caso, las entidades contables puedan remitirlos por medios electrónicos, informáticos o telemáticos.

Regla 33. Información relativa al avance de liquidación del Presupuesto del ejercicio corriente

1. Los organismos autónomos remitirán anualmente a la Intervención General de la Administración del Estado antes del 31 de mayo de cada año, información relativa al Avance de Liquidación del presupuesto del ejercicio corriente, donde se haga constar la estimación de las operaciones que se vayan a realizar durante el ejercicio.

Con el fin de cumplir dicha obligación, los organismos autónomos deberán presentar los siguientes estados cuantificados en millones de pesetas:

a) Estado de créditos iniciales, modificaciones de créditos estimados, créditos definitivos estimados y obligaciones reconocidas estimadas, así como el volumen de compras estimadas en el supuesto de que el organismo autónomo sea de carácter comercial, industrial, financiero o análogo.

b) Estado de previsiones de ingresos, sus modificaciones estimadas, previsiones definitivas estimadas y derechos reconocidos estimados, así como el volumen de ventas estimadas en el caso de que el organismo autónomo sea de carácter comercial, industrial, financiero o análogo.

c) Estado demostrativo de las obligaciones reconocidas estimadas por cada uno de los artículos que integran las transferencias corrientes y de capital concedidas.

d) Estado demostrativo de los derechos reconocidos estimados para cada uno de los artículos que integran los capítulos de transferencias corrientes y de capital recibidas.

Los estados establecidos en los apartados a) y c) se remitirán desagregados por programas incluyendo, además, el que recoja su importe total.

2. La Intervención General de la Administración del Estado establecerá los modelos a utilizar para los estados regulados en el apartado anterior, así como los procedimientos para que, en su caso, las entidades contables puedan remitirlos por medios electrónicos, informáticos o telemáticos.

ANEXO

MODELOS DE CUENTAS ANUALES

A) BALANCE

BALANCE

EJERCICIO ...

Nº CUENTAS	ACTIVO	EJ N	EJ N-1	Nº CUENTAS	PASIVO	EJ N	EJ N-1
	A) INMOVILIZADO				A) FONDOS PROPIOS		
	I. Inversiones destinadas al uso general				I. Patrimonio		
200	1. Terrenos y bienes naturales			100	1. Patrimonio		
201	2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general			101	2. Patrimonio recibido en adscripción		
202	3. Bienes comunales			102	3. Patrimonio recibido en cesión		
205	4. Inversiones militares en infraestructura y otros bienes			(107)	4. Patrimonio entregado en adscripción		
208	5. Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cultural			(108)	5. Patrimonio entregado en cesión		
	II. Inmovilizaciones inmateriales			(109)	6. Patrimonio entregado al uso general		
210	1. Gastos de investigación y desarrollo			11	II. Reservas		
212	2. Propiedad industrial				III. Resultados de ejercicios anteriores		
215	3. Aplicaciones informáticas			120	1. Resultados positivos de ejercicios anteriores		
216	4. Propiedad intelectual			(121)	2. Resultados negativos de ejercicios anteriores		
217	5. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero			129	IV. Resultados del ejercicio		
218	6. Inversiones militares de carácter inmaterial				B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS		
(281)	7. Amortizaciones			14	C) ACREEDORES A LARGO PLAZO		
	III. Inmovilizaciones materiales				I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables		
220,221	1. Terrenos y construcciones			150	1. Obligaciones y bonos		
222,223	2. Instalaciones técnicas y maquinaria			155	2. Deudas representadas en otros valores negociables		
224,226	3. Utillaje y mobiliario			156	3. Intereses de obligaciones y otros valores		
225	4. Inversiones militares asociadas al funcionamiento de los servicios			158,159	4. Deudas en moneda extranjera		
227,228,229	5. Otro inmovilizado				II. Otras deudas a largo plazo		
(282)	6. Amortizaciones			170,176	1. Deudas con entidades de crédito		
23	IV. Inversiones gestionadas			171,173,177	2. Otras deudas		
	V. Inversiones financieras permanentes			178,179	3. Deudas en moneda extranjera		
250,251,256	1. Cartera de valores a largo plazo			180,185	4. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo		
252,253,257	2. Otras inversiones y créditos a largo plazo			259	III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos		
260,265	3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo				D) ACREEDORES A CORTO PLAZO		
(287)	4. Provisiones				I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables		
27	B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS				1. Obligaciones y otros a corto plazo		
	C) ACTIVO CIRCULANTE				2. Deudas representadas en otros valores negociables		
30	I. Evidencias			500	3. Intereses de obligaciones y otros valores		
31,32	1. Comerciales			505	4. Deudas en moneda extranjera		
33,34	2. Materias primas y otros aprovisionamientos			508	II. Deudas con entidades de crédito		
35	3. Productos en curso y semiterminados			509,509	1. Préstamos y otras deudas		
36	4. Productos terminados			520	2. Deudas por intereses		
(36)	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados			526	III. Acreedores		
	6. Provisiones				1. Acreedores presupuestarios		
43	II. Deudores			40	2. Acreedores no presupuestarios		
44	1. Deudores presupuestarios			41	3. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		
45	2. Deudores no presupuestarios			45	4. Administraciones Públicas		
	3. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos				5. Otros acreedores		
470,471, 472	4. Administraciones Públicas			475,476,477	6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo		
500,505,508	5. Otros deudores			521,523,527,528,529,	IV. Ajustes por periodificación		
(490)	6. Provisiones			550,554,559	E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO		
	III. Inversiones financieras temporales			560,561	Provisión para devolución de impuestos		
540,541,546 (549)	1. Cartera de valores a corto plazo			485,585			
542,543,544,545,547,548	2. Otras inversiones y créditos a corto plazo						
565,566	3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo			495			
(597),(598)	4. Provisiones						
57	IV. Tesorería						
480,560	V. Ajustes por periodificación						
	TOTAL GENERAL (A+B+C)				TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)		

B) CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO-PATRIMONIAL

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO-PATRIMONIAL
EJERCICIO ...

Nº CUENTAS	DEBE	EJ. N	EJ. N-1	Nº CUENTAS	HABER	EJ. N	EJ. N-1
	A) GASTOS				B) INGRESOS		
	1. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales				1. Ingresos de gestión ordinaria		
640,641	a) Gastos de personal:			720	a) Ingresos tributarios:		
642,644	a.1) Sueldos, salarios y asimilados			721	a.1) Impuesto sobre la renta de las personas físicas		
645	a.2) Cargas sociales			722	a.2) Impuesto sobre sociedades		
68	b) Prestaciones sociales			723	a.3) Impuesto sobre sucesiones y donaciones		
	c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado			724	a.4) Impuesto sobre el Patrimonio		
	d) Variación de provisiones de tráfico			725	a.5) Impuesto sobre bienes inmuebles		
677,694,(794)	e) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables			726	a.6) Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica		
	e) Otros gastos de gestión				a.7) Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana		
62	e.1) Servicios exteriores			727	a.8) Impuesto sobre actividades económicas		
63	e.2) Tributos			730	a.9) Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados		
678	e.3) Otros gastos de gestión corriente				a.10) Impuesto sobre el valor añadido		
681,682,683,685,689	f) Gastos financieros y asimilables			731	a.11) Impuestos especiales		
683,687	f.1) Por deudas			732	a.12) Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras		
	f.2) Pérdidas de inversiones financieras			733	a.13) Impuestos sobre tráfico exterior		
686,688,689,(796),(798),(799)	g) Variación de las provisiones de inversiones financieras			734	a.14) Otros impuestos		
633	h) Diferencias negativas de cambio			728/730	a.15) Tasas por prestación de servicios o realización de actividades		
	2. Transferencias y subvenciones			740	a.16) Tasas fiscales		
050	a) Transferencias corrientes			743	a.17) Contribuciones especiales		
551	b) Subvenciones corrientes			744	b) Contrataciones de servicios		
655	c) Transferencias de capital			729	c.1) Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades		
563	d) Subvenciones de capital			741	c.2) Precios públicos por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público		
	3. Pérdidas y gastos extraordinarios				2. Otros ingresos de gestión ordinaria		
670,671	a) Pérdidas procedentes de inmovilizado			773	a) Reintegros		
674	b) Pérdidas por operaciones de endeudamiento			78	b) Trabajos realizados para la entidad		
678	c) Gastos extraordinarios			775,776,777	c) Otros ingresos de gestión		
679	d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios			790	c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		
				760	c.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos		
				761,762	d) Ingresos de participaciones en capital		
					e) Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		
					f) Otros intereses e ingresos asimilados		
				783,785,789	f.1) Otros intereses		
				786	f.2) Beneficios en inversiones financieras		
				788	g) Diferencias positivas de cambio		
					3. Transferencias y subvenciones		
				780	a) Transferencias corrientes		
				751	b) Subvenciones corrientes		
				755	c) Transferencias de capital		
				756	d) Subvenciones de capital		
					4. Ganancias e ingresos extraordinarios		
				770,771	a) Beneficios procedentes del inmovilizado		
				774	b) Beneficios por operaciones de endeudamiento		
				778	c) Ingresos extraordinarios		
				779	d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios		
	AHORRO				DESAHORRO		

MODELO PARA ENTES ADMINISTRATIVOS

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO-PATRIMONIAL

EJERCICIO ...

Nº CUENTAS	DEBE	E.J. N	E.J. N-1	Nº CUENTAS	HABER	E.J. N	E.J. N-1
71	A) GASTOS 1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación 2. Aprovisionamientos a) Consumo de mercaderías b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles c) Otros gastos externos 3. Otros gastos de gestión ordinaria a) Gastos de personal: a.1) Sueldos, salarios y asimilados a.2) Cargas sociales b) Prestaciones sociales c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado d) Variación de provisiones de tráfico e) Variación de provisiones de existencias d.1) Variación de provisiones de existencias d.2) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables e) Otros gastos de gestión e.1) Servicios anteriores e.2) Tributos e.3) Otros gastos de gestión corriente f) Gastos financieros y asimilables f.1) Por deudas f.2) Pérdidas de inversiones financieras g) Variación de las provisiones de inversiones financieras h) Diferencias negativas de cambio 4. Transferencias y subvenciones a) Transferencias corrientes b) Subvenciones corrientes c) Transferencias de capital d) Subvenciones de capital 5. Pérdidas y gastos extraordinarios a) Pérdidas procedentes de inmovilizado b) Pérdidas por operaciones de endeudamiento c) Gastos extraordinarios d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios			700,701,702,703,704 705,741,742 (706),(709) 71 72,73,740,743,744 773 76 775,776,777 790 780 781,782 783,785,789 786 788 750 751 755 756 770,771 774 778 779	B) INGRESOS 1. Ventas y prestaciones de servicios a) Ventas b) Prestaciones de servicios c) Devoluciones y "rappels" sobre ventas 2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación 3. Otros ingresos de gestión ordinaria a) Ingresos tributarios b) Reintegros c) Trabajos realizados para la entidad d) Otros ingresos de gestión d.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente d.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos e) Ingresos de participaciones en capital f) Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado g) Otros intereses e ingresos asimilados g.1) Otros intereses g.2) Beneficios en inversiones financieras h) Diferencias positivas de cambio 4. Transferencias y subvenciones a) Transferencias corrientes b) Subvenciones corrientes c) Transferencias de capital d) Subvenciones de capital 5. Ganancias e ingresos extraordinarios a) Beneficios procedentes del inmovilizado b) Beneficios por operaciones de endeudamiento c) Ingresos extraordinarios d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios		
600,608,609,610* 601,602,603,605,611,612* 607 640,641 642,644 645 68 693,793 675,694,794 62 63 676 661,682,683,685,689 686,687 696,697,699,799,799,799,799 668 650 651 655 656 670,671 674 678 679	AHORRO				DESAHORRO		

MODELO PARA ENTES QUE REALICEN OPERACIONES DE CARACTER INDUSTRIAL O COMERCIAL

* Con signo positivo o negativo según su saldo

C) ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO
EJERCICIO ...

C.1). LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

CLASIFICACION ORGANICA

CLASIFICACION FUNCIONAL POR PROGRAMAS .

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	CREDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGAC. RECONOC. NETAS	REMANENTES DE CREDITO	PAGOS	OBLIGAC. PDTES. DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE
		INICIALES	MODIFICAC.	DEFINITIV.					

ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO
EJERCICIO ...

C.2). LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACION NETA	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS PDTES. DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE
		INICIALES	MODIFICAC.	DEFINITIV.				

ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO
EJERCICIO ...

C.3). RESULTADO DE OPERACIONES COMERCIALES

DEBE			HABER		
	IMPORTE			IMPORTE	
	ESTIMADO	REALIZADO		ESTIMADO	REALIZADO
- REDUCCION DE EXISTENCIAS DE: . Productos en curso . Productos semiterminados . Productos terminados . Subproductos, residuos y materiales recuperados			- AUMENTO DE EXISTENCIAS DE . Productos en curso . Productos semiterminados . Productos terminados . Subproductos, residuos y materiales recuperados		
- VARIACION DE EXISTENCIAS DE: . Mercaderías . Materias primas . Otros aprovisionamientos			- VENTAS NETAS . Mercaderías . Productos semiterminados . Productos terminados . Subproductos y residuos . Prestaciones de servicios . Menos: "Rappels" sobre ventas		
- COMPRAS NETAS . Mercaderías . Materias primas . Otros aprovisionamientos			- INGRESOS COMERCIALES NETOS		
- MENOS: "Rappels" por compras					
- VARIACIONES DE PROVISIONES DE EXISTENCIAS					
- GASTOS COMERCIALES NETOS					
RESULTADO POSITIVO DE OPERACIONES COMERCIALES			RESULTADO NEGATIVO DE OPERACIONES COMERCIALES		
TOTAL			TOTAL		

NOTA: Los componentes de este estado se determinarán según la normativa presupuestaria aplicable a la entidad

ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO
EJERCICIO ...

C.4). RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	IMPORTES
1. (+) Operaciones no financieras.....	-----	-----	-----
2. (+) Operaciones con activos financieros.....	-----	-----	-----
3. (+) Operaciones comerciales (*).....	-----	-----	-----
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2+3).....	-----	-----	-----
II. VARIACION NETA DE PASIVOS FINANCIEROS.....	-----	-----	-----
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)			-----

(*) Sólo para entes que realicen operaciones de carácter industrial o comercial.

D) MEMORIA

CONTENIDO DE LA MEMORIA**D.1).- Organización.**

Se informará sobre:

- La actividad de la entidad.
- La estructura organizativa básica de la entidad, así como su organización contable.
- En los casos de organización contable descentralizada, se señalarán las distintas subentidades contables en que se organice la entidad así como la forma de coordinación existente entre los sistemas contables de aquellas con el sistema central.
- Enumeración de los principales responsables de la entidad y subentidades, en su caso, tanto a nivel político como de gestión.

D.2).- Estado operativo.

Se presentará un Estado operativo con forma de cuenta, en el que se incluirán:

- Los gastos presupuestarios (obligaciones reconocidas en el ejercicio) de acuerdo con su clasificación funcional por programas.
- Los ingresos presupuestarios (derechos reconocidos durante el ejercicio) de acuerdo con su clasificación económica.

A estos efectos deberá cumplimentarse el modelo que se adjunta, desarrollando como mínimo por funciones la parte relativa a los gastos presupuestarios y, como mínimo con el mismo nivel de desagregación que presente el estado de liquidación del presupuesto, la parte de ingresos presupuestarios.

ESTADO OPERATIVO**EJERCICIO ...**

GASTOS PRESUPUESTARIOS	IMPORTE	INGRESOS PRESUPUESTARIOS	IMPORTE
1. Servicios de carácter general 2. Defensa, protección civil y seguridad ciudadana 3. Seguridad, protección y promoción social 4. Producción de bienes públicos de carácter social 5. Producción de bienes públicos de carácter económico 6. Regulación económica de carácter general 7. Regulación económica de sectores productivos 9. Transferencias a otras Administraciones Públicas nacionales y supranacionales 0. Deuda Pública		1. Impuestos directos y cotizaciones sociales 2. Impuestos indirectos 3. Tasas y otros ingresos 4. Transferencias corrientes 5. Ingresos patrimoniales 6. Enajenación de inversiones reales 7. Transferencias de capital 8. Activos financieros 9. Pasivos financieros	
TOTAL		TOTAL	

D.3).- Información de carácter financiero.**D.3.1).- Remanente de Tesorería.**

información sobre los componentes del remanente de tesorería, indicando:

- El importe total de los derechos pendientes de cobro del presupuesto corriente.
- El importe total de los derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados.
- El importe total de los derechos pendientes de cobro correspondientes a cuentas de deudores que, de acuerdo con la normativa vigente, son no presupuestarios y tampoco lo serán en el momento de su vencimiento.
- Para organismos autónomos no administrativos, el importe total de derechos pendientes de cobro derivados de sus operaciones comerciales.
- Minorando todas las partidas anteriores, el importe de todos los derechos que se consideren de dudoso cobro. Para determinar los derechos de dudoso cobro se deberá tener en cuenta la antigüedad de las deudas, el importe de las mismas, la naturaleza de los recursos de que se trate, los porcentajes de recaudación, tanto en periodo voluntario como en vía ejecutiva, y demás criterios de valoración que de forma ponderada la entidad establezca.
- Minorando también las partidas anteriores, las cantidades cobradas pendientes de aplicar que se puedan identificar con derechos reconocidos pendientes de cobro. En los supuestos en que la identificación anterior no pueda realizarse se procederá a la minoración de los derechos a cobrar por el importe total de las cantidades cobradas de ingresos pendiente de aplicar.
- Los fondos líquidos, que incluyen los saldos disponibles en cajas de efectivo y cuentas bancarias, así como los excedentes temporales de tesorería que se hayan materializado en inversiones, de carácter no presupuestario, que reúnan el suficiente grado de liquidez.
- El importe total de las obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente derivadas tanto de la ejecución del presupuesto de gastos como del presupuesto de ingresos (devoluciones).
- El importe total de las obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados.
- El importe total de las obligaciones pendientes de pago correspondientes a acreedores que, de acuerdo con la normativa vigente, son no presupuestarios y tampoco lo serán en el momento de su vencimiento.
- Para organismos autónomos no administrativos, el importe total de obligaciones pendientes de pago derivadas de sus operaciones comerciales.
- Las obligaciones pendientes de pago anteriores se minorarán por las cantidades pagadas pendientes de aplicación que se puedan identificar con obligaciones reconocidas pendientes de pago. En los supuestos en los que no se pueda identificar claramente qué pagos realizados pendientes de aplicar están integrados en el cálculo del remanente como obligaciones pendientes de pago, no se procederá a efectuar eliminación alguna.
- El remanente de tesorería total, distinguiendo la parte del mismo afectada, destinada a cubrir los denominados "gastos con financiación afectada", caso de que existan desviaciones de financiación positivas, y la parte de remanente no afectada.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERIA

CONCEPTOS	IMPORTES	
1. (+) Derechos pendientes de cobro.....		
- (+) del Presupuesto corriente.....		
- (+) de Presupuestos cerrados.....		
- (+) de operaciones no presupuestarias.....		
- (+) de operaciones comerciales.....		
- (-) de dudoso cobro.....		
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva.....		
2. (-) Obligaciones pendientes de pago.....		
- (+) del Presupuesto corriente.....		
- (+) de Presupuestos cerrados.....		
- (+) de operaciones no presupuestarias.....		
- (+) de operaciones comerciales.....		
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva.....		
3. (+) Fondos líquidos.....		
I. Remanente de Tesorería afectado.....		
II. Remanente de Tesorería no afectado.....		
III. Remanente de Tesorería total (1 - 2 + 3) = (I + II).....		

D.3.2).- Estado de Tesorería.

Información sobre:

- Saldo inicial.
- El total de cobros del ejercicio, distinguiendo por tipos de operaciones.
- El total de pagos del ejercicio, distinguiendo por tipos de operaciones.
- Saldo final.

ESTADO DE TESORERIA

CONCEPTO		IMPORTES		
1. COBROS			-----	
- (+) del Presupuesto corriente		-----		
- (+) de Presupuestos cerrados.....		-----		
- (+) de operaciones no presupuestarias.....		-----		
- (+) de operaciones comerciales.....		-----		
2. PAGOS			-----	
- (+) del Presupuesto corriente		-----		
- (+) de Presupuestos cerrados.....		-----		
- (+) de operaciones no presupuestarias.....		-----		
- (+) de operaciones comerciales.....		-----		
I. Flujo neto de Tesorería del ejercicio (1-2).....			-----	-----
3. Saldo inicial de Tesorería				-----
II. Saldo final de Tesorería (I+3).....				-----

D.4).- Información sobre la ejecución de los gastos públicos.

La información a suministrar versará sobre los siguientes aspectos:

D.4.1).- Modificaciones de crédito.

Información sobre:

- Créditos extraordinarios.
- Suplementos de crédito.
- Ampliaciones de crédito.
- Transferencias de crédito.
- Incorporaciones de remanentes de crédito.
- Créditos generados por ingresos.
- Bajas por anulación y rectificación.

MODIFICACIONES DE CREDITO**CLASIFICACION ORGANICA****CLASIFICACION FUNCIONAL POR PROGRAMAS**

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	CREDITOS EXTRAORDINARIOS	SUPLEMENTOS DE CREDITO	AMPLIACIONES DE CREDITO	TRANSFERENCIAS DE CREDITO		INCORPORACIONES REMANENTES DE CREDITO	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	BAJAS POR ANULACION Y RECTIFICACION	TOTAL MODIFICACIONES
					POSITIVAS	NEGATIVAS				
TOTAL										

D.4.2).- Remanentes de crédito.

Información sobre: Remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos.

REMANENTES DE CREDITO**CLASIFICACION ORGANICA****CLASIFICACION FUNCIONAL POR PROGRAMAS**

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	REMANENTES COMPROMETIDOS	REMANENTES NO COMPROMETIDOS

D.4.3).- Clasificación funcional del gasto.

Información sobre:

- Créditos iniciales.
- Modificaciones de crédito.
- Créditos definitivos.
- Obligaciones reconocidas netas.
- Remanentes de crédito.
- Pagos.
- Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.

[illegible]

La información de este estado se presentará agregada a nivel de superproyectos.

CLASIFICACION FUNCIONAL POR PROGRAMAS.....

[illegible]

D.4.5).- Contratación administrativa.

Con respecto a aquellos contratos para los que así se determine por la Intervención General de la Administración del Estado, se facilitará la siguiente información, clasificada por tipos de contratos:

- Los importes adjudicados según los diferentes procedimientos y formas establecidos en la normativa vigente sobre contratación.

- Los importes convocados y adjudicados en el ejercicio y pendientes de adjudicar al comenzar y al finalizar el mismo.

- Relación de adjudicatarios que han superado el 5% del importe total de contratación efectuada en el año, e importe.

I. CONTRATACION ADMINISTRATIVA. PROCEDIMIENTOS Y FORMAS DE ADJUDICACION

TIPO DE CONTRATO	PROCEDIMIENTOS Y FORMAS DE ADJUDICACION						TOTAL
	PROCEDIMIENTO ABIERTO		PROCEDIMIENTO RESTRINGIDO		PROCEDIMIENTO NEGOCIADO		
	CONCURSO	SUBASTA	CONCURSO	SUBASTA	CON PUBLICIDAD	SIN PUBLICIDAD	
<ul style="list-style-type: none">- De obras- De gestión de servicios públicos- De suministro- De consultoría y asistencia- De servicios- De trabajos específicos y concretos no habituales- Patrimoniales- Otros							

II. CONTRATACION ADMINISTRATIVA. SITUACION DE LOS CONTRATOS

TIPO DE CONTRATO	PENDIENTE DE ADJUDICAR A 1 DE ENERO	CONVOCADO EN EL EJERCICIO	ADJUDICADO EN EL EJERCICIO	PENDIENTE DE ADJUDICAR A 31 DE DICIEMBRE
<ul style="list-style-type: none"> - De obras - De gestión de servicios públicos - De suministro - De consultoría y asistencia - De servicios - De trabajos específicos y concretos no habituales - Patrimoniales - Otros 				

D.4.6).- Transferencias y subvenciones concedidas.

Distinguiendo entre transferencias y subvenciones corrientes y de capital, información sobre:

- Normativa con base en la cual se han efectuado o concedido.
- Cantidades comprometidas pendientes del reconocimiento de obligaciones a 1 de enero.
- Cantidades comprometidas durante el ejercicio.
- Importe de las obligaciones reconocidas durante el ejercicio, tanto por compromisos adquiridos en el ejercicio como en otro anterior.

- Cantidades comprometidas pendientes del reconocimiento de obligaciones a 31 de diciembre.

Se añadirá la siguiente información con respecto a las subvenciones:

- Finalidad.
- Reintegros que se hubiesen producido durante el ejercicio por incumplimiento de condiciones o requisitos, con especificación de su causa.

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL CONCEDIDAS

NORMATIVA	IMPORTE COMPROMETIDO PDTE. RECONOCIMIENTO OBLIGACIONES A 1 DE ENERO	IMPORTE COMPROMETIDO EN EL EJERCICIO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO	IMPORTE COMPROMETIDO PDTE. RECONOCIMIENTO OBLIGACIONES A 31 DE DICIEMBRE

SUBVENCIONES DE CAPITAL CONCEDIDAS

NORMATIVA	FINALIDAD	IMPORTE COMPROMETIDO PDTE. RECONOC. OBLIGACIONES A 1 DE ENERO	IMPORTE COMPROMETIDO EN EL EJERCICIO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO	IMPORTE COMPROMETIDO PDTE. RECONOC. OBLIGACIONES A 31 DE DICIEMBRE	REINTEGROS	
						IMPORTE	CAUSAS

TRANSFERENCIAS CORRIENTES CONCEDIDAS

NORMATIVA	IMPORTE COMPROMETIDO PDTE. RECONOCIMIENTO OBLIGACIONES A 1 DE ENERO	IMPORTE COMPROMETIDO EN EL EJERCICIO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO	IMPORTE COMPROMETIDO PDTE. RECONOCIMIENTO OBLIGACIONES A 31 DE DICIEMBRE

SUBVENCIONES CORRIENTES CONCEDIDAS

NORMATIVA	FINALIDAD	IMPORTE COMPROMETIDO PDTE. RECONOC. OBLIGACIONES A 1 DE ENERO	IMPORTE COMPROMETIDO EN EL EJERCICIO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO	IMPORTE COMPROMETIDO PDTE. RECONOC. OBLIGACIONES A 31 DE DICIEMBRE	REINTEGROS	
						IMPORTE	CAUSAS

D.4.7).- Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto.

Para los gastos realizados que, por estar pendientes de imputación presupuestaria a fin de ejercicio, figuren reflejados

contablemente a través de la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto", se detallarán las aplicaciones presupuestarias a las que deberían haberse imputado y su importe.

ACREEDORES POR OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO

APLICACION PRESUPUESTARIA	EXPLICACION	IMPORTE

D.4.8).- Acreedores por periodificación de gastos presupuestarios.

Para las obligaciones no vencidas derivadas de gastos devengados o bienes y servicios efectivamente recibidos que,

en fin de ejercicio, figuren reflejadas contablemente a través de la cuenta 411 "Acreedores por periodificación de gastos presupuestarios", se detallarán las aplicaciones presupuestarias a las que correspondan así como su importe.

ACREEDORES POR PERIODIFICACION DE GASTOS PRESUPUESTARIOS

APLICACION PRESUPUESTARIA	EXPLICACION	IMPORTE

D.4.9).- Anticipos de tesorería

Respecto a los Anticipos de Tesorería que se hubiesen otorgado al amparo de lo dispuesto en el artículo 65 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria, este estado pondrá de manifiesto:

A) Anticipos concedidos durante el ejercicio, indicando para cada uno de ellos:

- Crédito anticipado.
- Gastos autorizados.
- Saldo de créditos anticipados.
- Gastos comprometidos.
- Saldo de gastos autorizados.
- Obligaciones reconocidas.
- Saldo de gastos comprometidos.

- Pagos realizados.
- Obligaciones pendientes de pago.

La información anterior se presentará a doble línea detallando operaciones directas, o de concesión, y operaciones inversas, o de cancelación.

B) Anticipos concedidos en ejercicios anteriores, que mostrará, para cada uno de los que estuviesen pendientes de cancelar al comienzo del ejercicio, idéntica información que la señalada en el apartado A) anterior, presentando la misma a triple línea con detalle de:

- Operaciones realizadas en ejercicios anteriores.
- Operaciones directas realizadas durante el ejercicio.
- Operaciones inversas o de cancelación realizadas en el ejercicio.

A) ANTICIPOS CONCEDIDOS DURANTE EL EJERCICIO.

CLASIFICACION ORGANICA.....

CLASIFICACION FUNCIONAL POR PROGRAMAS.....

[illegible]

B) ANTICIPOS CONCEDIDOS EN EJERCICIOS ANTERIORES.

CLASIFICACION ORGANICA

CLASIFICACION FUNCIONAL POR PROGRAMAS

[illegible]

D.4.10).- Obligaciones de presupuestos cerrados.

Para cada ejercicio, como mínimo con el mismo nivel de desagregación que presentó el estado de liquidación correspondiente, información sobre:

- Obligaciones pendientes de pago a 1 de enero.

- Rectificaciones del saldo entrante y anulaciones.

- Total obligaciones.

- Pagos realizados.

- Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.

OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS

CLASIFICACION ORGANICA.....

CLASIFICACION FUNCIONAL POR PROGRAMAS.....

EJERCICIO:

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	RECTIF. SALDO ENTRANTE Y ANULACIONES	TOTAL OBLIGACIONES	PAGOS REALIZADOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE

D.4.11).- Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores.

Información como mínimo a nivel de artículo sobre los compromisos de gasto adquiridos durante el ejercicio, así

como en los precedentes, imputables a presupuestos de ejercicios sucesivos, con indicación de su descripción, importe y año al que se refieran.

COMPROMISOS DE GASTO CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES

CLASIFICACION ORGANICA.....

CLASIFICACION FUNCIONAL POR PROGRAMAS.....

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL EJERCICIO DEL:				
		AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑOS SUCEIVOS

D.4.12).- Tramitación anticipada de gastos presupuestarios.
Para cada uno de los conceptos de la clasificación económica del presupuesto de gastos con cargo a los que, al amparo de lo dispuesto en el artículo 70.3 de la Ley 13/1.995 de Contratos de las Administraciones Públicas, se hubiesen tramitado anticipadamente expedientes de contratación, se indicarán las operaciones realizadas con el siguiente detalle:

- Ejercicios a cuyos créditos hayan de imputarse los compromisos de gasto.
- Gastos autorizados.
- Gastos comprometidos.
- Saldo pendiente de comprometer.

TRAMITACION ANTICIPADA DE GASTOS PRESUPUESTARIOS
CLASIFICACION ORGANICA.....
CLASIFICACION FUNCIONAL POR PROGRAMAS.....

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	EJERCICIOS A CUYOS CREDITOS HAYAN DE IMPUTARSE LAS OPERACIONES	GASTOS AUTORIZADOS	GASTOS COMPROMETIDOS	SALDO PENDIENTE DE COMPROMETER
TOTAL					

D.5).- Información sobre la ejecución de los ingresos públicos.

D.5.1).- Proceso de gestión.

Información sobre:

A) Derechos reconocidos netos, indicando.

A.1) Los derechos presupuestarios reconocidos, distinguiendo entre:

- Liquidaciones de contraído previo ingreso directo.
- Liquidaciones de contraído previo ingreso por recibo.
- Autoliquidaciones (declaraciones autoliquidadas).
- Liquidaciones sin contraído previo.

A.2) La anulación de derechos presupuestarios, distinguiendo entre:

- Las anulaciones de liquidaciones, tanto de ingreso directo como de ingreso por recibo.
- Las anulaciones por aplazamiento o fraccionamiento, con idéntico detalle.
- Las anulaciones por devolución de ingresos.

B) Recaudación neta, indicando:

- Recaudación total.
- Devoluciones de ingresos realizadas.

C) Derechos cancelados, indicando:

- Las cancelaciones por el cobro de derechos en especie.
- Las cancelaciones por insolvencias.
- Las cancelaciones por otras causas.

PROCESO DE GESTION DE LOS INGRESOS PUBLICOS

A) DERECHOS PRESUPUESTARIOS RECONOCIDOS NETOS

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	TOTAL DERECHOS ANULADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS

PROCESO DE GESTION DE LOS INGRESOS PUBLICOS

A.1.) DERECHOS PRESUPUESTARIOS RECONOCIDOS

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	CONTRAIDO PREVIO		CONTRAIDO SIMULTANEO		TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS
		INGRESO DIRECTO	INGRESO RECIBO	AUTOLIQUIDACIONES	SIN CONTRAIDC PREVIO	

PROCESO DE GESTION DE LOS INGRESOS PUBLICOS

A.2.) ANULACION DE DERECHOS PRESUPUESTARIOS

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	ANULACION DE LIQUIDACIONES		APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO		DEVOLUCION DE INGRESOS	TOTAL DERECHOS ANULADOS
		INGRESO DIRECTO	INGRESO RECIBO	INGRESO DIRECTO	INGRESO RECIBO		

PROCESO DE GESTION DE LOS INGRESOS PUBLICOS

B) RECAUDACION NETA

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	RECAUDACION TOTAL	DEVOLUCIONES DE INGRESO	RECAUDACION NETA

PROCESO DE GESTION DE LOS INGRESOS PUBLICOS

C) DERECHOS CANCELADOS

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	COBROS EN ESPECIE	INSOLVENCIAS	OTRAS	TOTAL DERECHOS CANCELADOS

D.5.2).- Devoluciones de ingresos.

Información sobre:

- Acreedores pendientes de pago a 1 de enero.
- Modificaciones del saldo inicial.

- Acreedores por devolución de ingresos reconocidos durante el ejercicio.
- Pagos realizados.
- Acreedores pendientes de pago a 31 de diciembre.

DEVOLUCIONES DE INGRESOS

CLASIFICACION ECONOMICA	EXPLICACION	PENDIENTES DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACION SALDO INICIAL	RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO	TOTAL DEVOLUCIONES RECONOCIDAS	EFFECTUADAS EN EL EJERCICIO	PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE

- La recaudación y los derechos cancelados, tanto de liquidaciones de ingreso directo como de ingreso por recibo, con indicación de:

- Los derechos pendientes de cobro, tanto de liquidaciones de ingreso directo como de ingreso por recibo, con indicación de:

- Los pendientes de cobro a 1 de enero.
- Las rectificaciones del saldo a 1 de enero.
- Las anulaciones efectuadas, ya sea por anulación de liquidaciones o por aplazamiento y fraccionamiento.

- La recaudación.
- Las cancelaciones por el cobro de derechos en especie.
- Las cancelaciones por insolvencias.
- Las cancelaciones por prescripción.
- Las cancelaciones por otras causas.
- Los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre.

[illegible][illegible]

D.6).- Gastos con financiación afectada.

Información gasto a gasto sobre:

- Datos generales identificativos de cada uno de ellos, señalando su duración estimada total, si se trata o no de un proyecto de inversión, cuantía total del gasto presupuestario estimado inicialmente, así como de los ingresos presupuestarios afectados que se prevean allegar, distribuido su importe entre los distintos conceptos presupuestarios a través de los que se han de materializar, y en su caso, a través de los distintos agentes financiadores.
- La gestión del gasto presupuestario, señalando el realizado durante el ejercicio, el total acumulado de ejercicios anteriores y el gasto presupuestario pendiente de realizar en ejercicios sucesivos hasta la culminación de la ejecución de la unidad de gasto.
- La gestión de los ingresos presupuestarios afectados, señalando para cada uno de los conceptos presupuestarios a través de los que se materialicen y, en su caso, para cada uno de los agentes de que procedan, los ingresos presupuestarios realizados en el ejercicio, los realizados acumulados de ejercicios anteriores y los pendientes de realizar en los ejercicios sucesivos hasta la culminación de la ejecución del gasto con financiación afectada a que se refieran.
- El coeficiente de financiación a fin de ejercicio.

- Las desviaciones de financiación calculadas a fin de ejercicio, tanto las acumuladas como las imputables al ejercicio.

D.7).- Avales concedidos.

Información sobre:

- Características de los avales en vigor a 1 de enero y de los concedidos durante el ejercicio, indicado:
 - Normativa con base en la cual se han concedido.
 - Finalidad.
 - Persona o entidad avalada.
 - Fechas de concesión y vencimiento.
- Importe de los avales:
 - En vigor a 1 de enero.
 - Concedidos durante el ejercicio.
 - Cancelado durante el ejercicio, distinguiendo los que han derivado en responsabilidad.
 - En vigor a 31 de diciembre.

En su caso, limitaciones legales a la concesión de avales.

AVALES CONCEDIDOS

CARACTERÍSTICAS DEL AVAL	AVALES A 1 DE ENERO	AVALES CONCEDIDOS EN EL EJERCICIO	AVALES CANCELADOS EN EL EJERCICIO	AVALES A 31 DE DICIEMBRE

D.8).- Existencias.

Se informará de las existencias que posee la entidad al final del ejercicio, distinguiendo por grupos de las mismas, sobre:

- Precio de adquisición o coste de producción
- Importe de la provisión por depreciación, en su caso.
- Criterios de valoración utilizados.

D.9).- Estado de operaciones no presupuestarias.

Esta información se compondrá de los siguientes estados:

- 1) Estado de deudores no presupuestarios. Para cada uno de los conceptos de carácter deudor a través de los que se reflejen contablemente las operaciones no presupuestarias de Tesorería, se pondrán de manifiesto:
 - Saldo a 1 de enero.

- Modificaciones del saldo inicial.
- Cargos realizados durante el ejercicio.
- Total deudores.
- Abonos realizados durante el ejercicio.
- Deudores pendientes de cobro a 31 de diciembre.

reflejen los cobros y pagos pendientes de aplicación, presentará la siguiente información:

A) De los cobros pendientes de aplicación, con indicación de:

- Cobros pendientes de aplicación a 1 de enero.
- Modificaciones al saldo inicial.
- Cobros realizados durante el ejercicio.
- Total cobros pendientes de aplicación.
- Cobros aplicados durante el ejercicio.
- Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre.

B) De los pagos pendientes de aplicación, expresando:

- Pagos pendientes de aplicación a 1 de enero.
- Modificaciones al saldo inicial.
- Pagos realizados durante el ejercicio.
- Total pagos pendientes de aplicación.
- Pagos aplicados durante el ejercicio.
- Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre.

2) Estado de acreedores no presupuestarios. Para cada uno de los conceptos de carácter acreedor a través de los que se reflejen contablemente las operaciones no presupuestarias de tesorería, se detallarán:

- Saldo a 1 de enero.
- Modificaciones del saldo inicial.
- Abonos realizados durante el ejercicio.
- Total acreedores.
- Cargos realizados durante el ejercicio.
- Acreedores pendientes de pago a 31 de diciembre.

3) Estado de partidas pendientes de aplicación. Para cada uno de los conceptos de carácter no presupuestario a través de los que se

1.- ESTADO DE DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS

CONCEPTO	DESCRIPCION	SALDO A 1-1	MODIFICAC. AL SALDO INICIAL	CARGOS REALIZADOS EN EJERCICIO	TOTAL DEUDORES	ABONOS REALIZADOS EN EJERCICIO	DEUDORES PDTES. COBRO EN 31 - 12

2.- ESTADO DE ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS

CONCEPTO	DESCRIPCION	SALDO A 1-1	MODIFICAC. AL SALDO INICIAL	ABONOS REALIZADOS EN EJERCICIO	TOTAL ACREEDORES	CARGOS REALIZADOS EN EJERCICIO	ACREEDORES PDTES. PAGO EN 31 - 12

3.- ESTADO DE PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION**A) De los cobros pendientes de aplicación.**

CONCEPTO	DESCRIPCION	COBROS PTES. APLIC. A 1 -1	MODIFICAC. AL SALDO INICIAL	COBROS REALIZADOS EN EJERCICIO	TOTAL COBROS PDTES. APLICACIÓN	COBROS APLICADOS EN EJERCICIO	COBROS PDTES. APLIC. EN 31 - 12

3.- ESTADO DE PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION**B) De los pagos pendientes de aplicación.**

CONCEPTO	DESCRIPCION	PAGOS PTES. APLIC. A 1 -1	MODIFICAC. AL SALDO INICIAL	PAGOS REALIZADOS EN EJERCICIO	TOTAL PAGOS PDTES. APLICACIÓN	PAGOS APLICADOS EN EJERCICIO	PAGOS PDTES. APLIC. EN 31 - 12