

## **6 GESTIÓN DE RECURSOS ECONÓMICOS**

### **6.1 PRESUPUESTOS**

E10 Ordinario  
E20 Extraordinario  
E30 Adicional  
E30 Especial  
E40 Inversiones  
E50 Único

- 6.1.1 Propuestas y solicitudes de presupuesto
- 6.1.2 Aprobación del presupuesto
- 6.1.3 Prórroga del presupuesto
- 6.1.4 Modificaciones de crédito
- 6.1.5 Proyectos con financiación afectada
- 6.1.6 Cuenta General (Balance, cuenta de resultados, Liquidación y memoria) (a partir de la instrucción de 1990)

- 1886-1924: Cuenta del presupuesto, cuenta del presupuesto extraordinario, cuenta del presupuesto de ampliación, cuenta de propiedades y derechos, cuenta anual de caudales
- 1924-1952: Cuenta del presupuesto, cuenta del presupuesto extraordinario, cuenta del presupuesto de ampliación, Cuenta del Patrimonio, Cuenta trimestral de caudales, cuenta de fondos ajenos al presupuesto, cuenta del recaudador
- 1952-1991: Cuenta del presupuesto, cuenta del presupuesto extraordinario, cuenta del presupuesto de ampliación, Cuenta del Patrimonio, Cuenta trimestral de caudales, Cuentas de valores auxiliares e independientes del presupuesto, cuenta del recaudador

- 6.1.7 Liquidación del presupuesto

### **6.2 GESTIÓN DEL PRESUPUESTO<sup>1</sup>**

E60 Ingresos  
E70 Gastos  
E80 No presupuestarios

- 6.2.1 Transferencias i subvenciones<sup>3</sup>

corrientes  
de capital

---

<sup>1</sup> Para todas las sèries de esta subsección pueden utilizarse 3 subdivisiones específicas: Ingresos, gastos y no presupuestarios

## 6.2.2 Contabilidad principal

### 6.2.2.1 Libros mayores de contabilidad

- 1886-1924: Libro mayor (también llamado "Libro extracto del diario")
- 1924-1952: Libro de cuentas corrientes para ingresos y pagos por artículos.
- 1952-1991: Libro general de gastos
- 1952-1991: Libro general de rentas y exacciones
  
- 1990/2-2008: Libro mayor de cuentas
- 1990/2- 2008: Libro mayor de conceptos del pres. de pagos del presupuesto corriente
- 1990/2-2008: Libro mayor de conceptos del pres. de pagos de presupuestos cerrados
- 1990/2-2008: Libro mayor de conceptos de pagos de ejercicios futuros
- 1990/2-2008: Libro mayor de conceptos del pres. de ingresos del presupuesto corriente
- 1990/2-2008: Libro mayor de conceptos del pres. de ingresos de presupuestos cerrados
- 1990/2-2008: Libro mayor de conceptos del pres. de ingresos posteriores
- Mayor de conceptos no presupuestarios

### 6.2.2.2 Libros diarios de contabilidad

- 1845-1924: Libro diario de intervención
- 1924-2006: Libro diario de operaciones
  
- 1886-1924: Libro borrador de ingresos
- 1924-1991: Libro diario de intervención de ingresos
  
- 1883-1924: Libro borrador de pagos
- 1924-1991: Libro diario de intervención de pagos
  
- 1990/2-2008: Diario general de operaciones
- 1990/2-2008: Diario de operaciones presupuestarias de gastos corrientes
- 1990/2-2008: Diario de operaciones pres. de gastos cerrados
- 1990/2-2008: Diario de operaciones pres. de gastos futuros
- 1990/2-2008: Diario de operaciones pres. de ingresos corrientes
- 1990/2-2008: Diario de operaciones pres. de ingresos cerrados
- 1990/2-2008: Diario de operaciones pres. de ingresos futuros

### 6.2.2.5 Libros de Presupuestos anuales de Ingresos y Gastos

### 6.2.2.6 Libros de liquidaciones anuales de presupuestos (a eliminar?)

## 6.2.3. Contabilidad auxiliar obligatoria

### 6.2.3.1. Actas de arqueo y conciliación bancaria

### 6.2.3.2. Libro Registro General de Ingresos 1886-1952: Libro diario de ingresos de depositaria

6.2.3.3. Libro Registro General de Gastos  
1886-1952: Libro diario de pagos de depositaria

6.2.3.4. Diario de operaciones de Tesoreria

6.2.4 Contabilidad administrativa auxiliar no obligatòria

- Cuentas bancarias
- Libros auxiliares

6.2.5. Documentos contables

Gastos: RC, A, D, O, AD, ADO, órdenes de pago, relaciones contables (O,P,T pago material), mandamientos de pago

Ingresos: RD, I, talón de cargo (cargaremènes?), cartas de pago

No presupuestarios: IRPF, garantías concedidas y otorgadas, reintegros, etc.

Documentos contables de crédito (normalmente se integran en los expedientes de modificación de crédito)

6.2.6 Operaciones financieras

Activos (colocación de excedentes de Tesorería)

Pasivos (operaciones de endeudamiento, operaciones de crédito, pólizas de crédito, pólizas de tesorería)

6.2.7. Gestión de terceros (es necesaria tanto en la contratación como en la gestión de recursos económicos, habrá que hablarlo)

### **6.3. FISCALIZACIÓN**

6.3.1 Fiscalización interna del presupuesto

Informes de fiscalización previa

Informes de control financiero

Informes de control de eficacia

Informes de información al Pleno

6.3.2 Fiscalización externa del presupuesto

Sindicatura de cuentas

### **Cuadros de clasificación y propuestas utilizados:**

Alicante, Badajoz, Almería, Lleida, Toledo, Valladolid, Palencia, Gran Canaria, Barcelona, Girona.

### **Tablas de valoración:**

Huesca, Andalucía, Cataluña

### **Bibliografía:**

GRUPO DE TRABAJO DE ARCHIVOS DE DIPUTACIONES PROVINCIALES DE CASTILLA-LA MANCHA, Los Archivos de la Diputaciones Provinciales: Propuesta de clasificación de fondos. Toledo, 2002

GARCÍA RUIPÉREZ, M., Manual de hacienda para archiveros municipales, Archivo General de la Región de Murcia, Cuadernos de estudios técnicos, nº4. Murcia, 2008

GARCÍA RUIPÉREZ, M., Tipología Documental Municipal, Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha, Monografías 16. 2002.

CONEJO MUNTADA, J., Aprovació dels pressupostos i retiment de comptes municipals durant els segles XIX i XX, en Lligall 11, Revista Catalana d'Arxivística. AAC. 1997.

CONEJO MUNTADA, J., Els llibres de comptabilitat municipal dels segles XIX i XX, en Lligall 13, Revista Catalana d'Arxivística. AAC. 1997. P.59-82

Orden EHA/4041/2004, de 23 de noviembre (Economía y Hacienda), por la que se aprueba la instrucción del modelo normal de contabilidad local. (BOE núm. 296, de 9 de diciembre de 2004).

Contabilidad Local. Instrucciones de los modelos básico, normal y simplificado. BOE. Ministerio de la presidencia.

Orden de 17 de Julio de 1990, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.