

6.3

BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS.



## **BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS.**

### Imagen fiel

Las cuentas anuales se han obtenido a partir de los registros de las operaciones de naturaleza presupuestaria, económica, financiera y patrimonial recogidos en el sistema corporativo de información contable (SERPA) de la Comunidad Autónoma existentes a 31 de diciembre de 2019, y se presentan de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en materia contable, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera a la fecha, del resultado económico patrimonial, de los cambios en el patrimonio neto, de los flujos de efectivo y del resultado de la ejecución del presupuesto de la Entidad correspondientes al ejercicio anual terminado en la misma fecha.

El régimen de contabilidad es el previsto en la Ley de Hacienda de la Comunidad Autónoma, texto refundido aprobado por Decreto Legislativo 1/2000, de 29 junio, del Gobierno de Aragón. Las cuentas anuales del ejercicio 2019 han sido elaboradas de acuerdo con lo establecido en la Orden HAP / 535/2018, de 14 de marzo, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad Autónoma de Aragón.

La aplicación de los principios y criterios contables está presidida por la consideración de la importancia en términos relativos que éstos y sus efectos pueden presentar. Por consiguiente, es admisible la no aplicación estricta de alguno de los principios o criterios, siempre que la importancia relativa en términos cuantitativos o cualitativos de la variación constatada sea escasamente significativa y no altere, por tanto, la imagen fiel de la situación patrimonial y los resultados. Por este motivo, algunas partidas o importes con escasa importancia relativa podrán aparecer agrupados con otros de similar naturaleza o función.

No existen razones excepcionales por las que, para alcanzar los objetivos anteriores, no se hayan aplicado las disposiciones legales en materia contable.

### Comparación de la información:

De acuerdo con disposición transitoria tercera de la Orden HAP/535/2018, de 14 de marzo, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad Autónoma de Aragón, las cuentas anuales correspondientes a 2019 se han elaborado sin reflejar las cifras relativas al ejercicio anterior en el balance, en la cuenta del resultado económico-patrimonial y en el resto de estados que incluyan información comparativa.

El apartado 2 b) de la citada disposición transitoria prevé que en este punto de la memoria de las primeras cuentas anuales se incluya un apartado denominado "Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables" en el que se expliquen las principales diferencias entre los criterios contables aplicados en el ejercicio anterior y los actuales, así como la cuantificación del impacto que produce esta variación de criterios contables en el patrimonio neto de la entidad.

En cumplimiento de lo previsto en la citada disposición transitoria se incorpora la siguiente información:

- ⇒ **El Balance y la Cuenta de Resultado Económico Patrimonial incluidos en las cuentas anuales de 2018 (comparadas con el ejercicio anterior).**

<b>BALANCE DE SITUACIÓN. IASS</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>A)</b>	<b>INMOVILIZADO</b>	<b>251.708.517,34</b>	<b>252.700.043,03</b>
I.	Inversiones destinadas al uso general	4.383,57	4.383,57
3.	Bienes Patrimonio histor, artist y cultura	4.383,57	4.383,57
II.	Inmovilizaciones inmateriales	835.285,43	607.191,97
1.	Gastos de investigación y desarrollo	8.222,46	8.222,46
2.	Propiedad industrial	16.990,36	12.373,00
3.	Aplicaciones informáticas	2.093.728,48	1.781.215,88
4.	Propiedad intelectual	3.845,25	3.845,25
6.	Amortizaciones	1.710.802,53-	1.621.766,03-
7.	Inmovilizado en curso	423.301,41	423.301,41
III.	Inmovilizaciones materiales	247.960.148,63	249.234.867,17
1.	Terrenos v construcciones	241.637.769,06	240.796.531,97
2.	Instalaciones técnicas v maquinaria	3.363.478,53	2.830.690,61
3.	Utillaje v Mobiliario	6.797.300,54	6.335.470,91
4.	Otro inmovilizado	1.870.830,94	1.725.796,92
5.	Amortizaciones	38.207.165,47-	34.951.558,27-
6.	Inmovilizado en curso	32.497.935,03	32.497.935,03
IV.	Inversiones gestionadas	2.906.011,47	2.853.600,32
V.	Inversiones financieras permanentes	2.688,24	0,00
3.	Fianzas y depósitos constituidos a L/P	2.688,24	0,00
<b>C)</b>	<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>260.684.763,65</b>	<b>206.354.224,34</b>
II.	Deudores	259.862.899,53	204.982.532,89
1.	Deudores Presupuestarios	260.292.638,45	205.258.455,92
2.	Deudores no presupuestarios	149.831,82	164.945,47
4.	Administraciones Publicas	14.090,16	140.597,61
5.	Otros Deudores	2.057,81	14.252,60
6.	Provisiones	595.718,71-	595.718,71-
III.	Inversiones Financieras Temporales	7.218,60	0,00
3.	Fianzas y Depositos constituidos a corto p	7.218,60	0,00
IV.	Tesorería	814.645,52	1.371.691,45
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>512.393.280,99</b>	<b>459.054.267,37</b>

<b>BALANCE DE SITUACIÓN. IASS</b>			
<b>PASIVO</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>A)</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>470.343.634,17</b>	<b>436.653.454,59</b>
I.	Patrimonio	224.087.365,38	224.109.822,62
1.	Patrimonio	212.965.296,76	212.965.296,76
2.	Patrimonio recibido en adscripción	4.098.273,98	4.098.273,98
3.	Patrimonio recibido en cesión	7.048.616,59	7.048.616,59
5.	Patrimonio entregado en cesión	24.821,95-	2.364,71-
III.	Resultados de ejercicios anteriores	212.543.631,97	180.745.885,58
1.	Resultados positivos de ejercicios anter.	260.791.784,57	228.994.038,18
2.	Resultados negativos de ejercicios anter.	48.248.152,60-	48.248.152,60-
IV.	Resultados del ejercicio	33.712.636,82	31.797.746,39
<b>D)</b>	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>1.761,22</b>
II.	Otras deudas a largo plazo	0,00	1.761,22
4.	Fianzas y depósitos recibidos a L/P	0,00	1.761,22
<b>E)</b>	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>42.049.646,82</b>	<b>22.399.051,56</b>
III.	Acreedores	42.049.646,82	22.399.051,56
1.	Acreedores presupuestarios	38.850.575,44	18.631.541,17
2.	Acreedores no presupuestarios	1.408.282,10	20.761,79
4.	Administraciones Públicas	1.704.907,27	2.891.669,18
5.	Otros acreedores	85.882,01	855.079,42
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>512.393.280,99</b>	<b>459.054.267,37</b>

<b>CUENTA DE RESULTADOS ECONOMICO-PATRIMONIAL. IASS</b>			
<b>DEBE</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>A)</b>	<b>GASTOS</b>	<b>359.034.670,81</b>	<b>340.467.121,67</b>
1.	Aprovisionamientos	91.869.043,11	85.772.845,07
b)	Otros gastos externos	91.869.043,11	85.772.845,07
2.	Gastos func. de servicios y prestaciones	105.599.129,97	101.368.200,40
a)	Gastos de personal	81.409.087,81	80.780.338,23
a.1)	Sueldos salarios y asimilados	64.759.719,55	64.280.609,10
a.2)	Cargas sociales	16.649.368,26	16.499.729,13
c)	Dotaciones para amortizaciones inmovilizada	3.364.105,78	3.336.567,39
d)	Variación de provisiones de tráfico	0,00	1.120.679,40-
d.1)	Var. de prov. y pérdidas de créditos inc	0,00	1.120.679,40-
e)	Otros gastos de gestión	20.815.299,32	18.371.974,18
e.1)	Servicios exteriores	19.597.053,15	17.183.722,04
e.2)	Tributos	1.218.246,17	1.188.252,14
f)	Gastos financieros y asimilables	10.637,06	0,00
f.1)	Por deudas	10.637,06	0,00
3.	Transferencias y subvenciones	160.978.737,32	147.820.425,45
b)	Subvenciones corrientes	157.638.296,26	147.699.719,77
d)	Subvenciones de capital	3.340.441,06	120.705,68
4.	Pérdidas y gastos extraordinarios	587.760,41	5.505.650,75
a)	Pérdidas procedentes de inmovilizado	16.470,62	3.785.488,88
d)	Gastos y pérdidas de otros ejercicios	571.289,79	1.720.161,87
<b>AHORRO</b>		<b>33.712.636,82</b>	<b>31.797.746,39</b>
<b>TOTAL DEBE</b>		<b>392.747.307,63</b>	<b>372.264.868,06</b>

<b>CUENTA DE RESULTADOS ECONOMICO-PATRIMONIAL. IASS</b>			
<b>HABER</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>B)</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>392.747.307,63</b>	<b>372.264.868,06</b>
1.	Ingresos de gestión ordinaria	16.653.487,39	16.457.611,02
a)	Ingresos tributarios	21.714,85	15.008,64
a.8)	Tasas por prest. de servicios o realiz.	21.714,85	15.008,64
b)	Ingresos por ventas y prestación de servíc	16.618.629,92	16.429.535,21
b.1)	Ingresos por ventas y prest. servicios	16.618.629,92	16.429.535,21
c)	Precios públicos	13.142,62	13.067,17
c.2)	Prec. Púb. por utilización privativa	13.142,62	13.067,17
2.	Otros ingresos de gestión ordinaria	1.062.216,52	960.596,09
a)	Reintegros	977.043,90	860.546,53
c)	Otros ingresos de gestión	85.172,62	99.929,20
c.1)	Ingresos accesorios y de gestión corrie.	85.172,62	99.929,20
f)	Otros intereses e ingresos asimilados	0,00	120,36
f.1)	Otros intereses	0,00	120,36
3.	Transferencias y subvenciones	375.026.186,90	354.846.660,95
a)	Transferencias corrientes	367.373.957,12	352.423.124,87
b)	Subvenciones corrientes	3.542,91-	285.556,31
c)	Transferencias de capital	7.400.000,00	2.080.500,00
d)	Subvenciones de capital	255.772,69	57.479,77
4.	Ganancias e ingresos extraordinarios	5.416,82	0,00
a)	Beneficios procedentes del inmovilizado	1.250,00	0,00
d)	Ingresos y beneficios de otros ejercicios	4.166,82	0,00
<b>TOTAL HABER</b>		<b>392.747.307,63</b>	<b>372.264.868,06</b>

⇒ **Descripción de los ajustes contables efectuados a 1 de enero de 2019 en cumplimiento de lo previsto en las disposiciones transitorias primera y segunda del nuevo Plan**

- En este punto hay que señalar que, por motivos relacionados con el sistema informático, no todos los ajustes contables se han podido realizar con fecha 1 de enero, sino que el traspaso de cuentas se ha ajustado previamente a la apertura del saldo inicial. Se trata de una cuestión meramente formal de carácter informático que no afecta a la presentación de las cuentas ni al contenido de la memoria.
- Asimismo, se informa que en este primer ejercicio de aplicación del nuevo PGCP no ha sido posible ejecutarlo en su totalidad, concretamente las operaciones relativas a los grupos de cuentas 8 “Gastos imputados al patrimonio neto” y 9 “Ingresos imputados al patrimonio neto” no han podido ser parametrizadas informáticamente debido a la complejidad que conllevaba. Como se señala en las normas de valoración los gastos e ingresos contabilizados en el ejercicio se han imputado directamente a la Cuenta del resultado económico-patrimonial.
- La cuenta 248 “Otro inmovilizado inmaterial en curso”, que tenía un saldo a 31 de diciembre de 2018 de 423.301,41 euros, no tiene cuenta equivalente en el nuevo PGCP. Por ello, una vez analizados los activos que componían dicho saldo, se efectuó, con fecha 1 de enero de 2019, el traspaso a la cuenta 211.
- La cuenta 213 “Bienes del patrimonio histórico” se ha dado de alta como consecuencia del nuevo Plan contable con un importe de 4.383,57 euros, procedentes de la regularización de la cuenta 2081 “Bienes del Patrimonio Histórico, Artístico y Cultural” que desaparece con el nuevo plan contable.
- En cuanto a la cuenta “Patrimonio recibido en adscripción” que tenía un saldo de 4.098.273,98 euros, con el nuevo Plan se ha traspasado a la cuenta 1001 Aportaciones de bienes y derechos.
- La cuenta 103 “Patrimonio recibido en cesión” que arrojaba un saldo a 31 de diciembre de 2018 de 7.048.616,59 euros, con el nuevo Plan se ha cancelado la totalidad de su saldo con la cuenta 120, “Resultados de ejercicios anteriores”.
- Respecto a la cuenta 108 “Patrimonio entregado en cesión”, que tenía un saldo a 31 de diciembre de 2018 de 24.821,95 euros, con el nuevo Plan se ha cancelado con la cuenta 120 “Resultados de ejercicios anteriores”.

Información sobre cambios en estimaciones contables cuando sean significativos.

En el ejercicio 2019 no han realizado cambios en las estimaciones contables que sean significativos.

Notas de la Memoria que no presentan información.

De acuerdo con lo previsto en el apartado 10 de la tercera parte del Plan General de Contabilidad Pública, se detallan a continuación las notas de la Memoria no cumplimentadas por falta de información o por no haberse considerado significativo:

6. 11. Moneda extranjera.

A cierre del ejercicio no hay ninguna partida en el balance en moneda extranjera ni existen diferencias de cambio significativas recogidas en el resultado del ejercicio.

6.5.2. La información adicional relativa al inmovilizado material que se ha cumplimentado ha sido la siguiente: Vidas útiles de los elementos de inmovilizado material, bienes entregados en cesión y adscripción, bienes recibidos en cesión y bienes destinados al uso general.

6.6. Inversiones Inmobiliarias. No se dispone de este tipo de bienes.

6.7.2. La información adicional relativa al inmovilizado intangible que se ha cumplimentado ha sido la siguiente: Vidas útiles de los elementos de inmovilizado intangible.

6.8. La información incluida en la Memoria relativa a arrendamientos financieros es la relación, valores y fechas de bienes adquiridos en este tipo de régimen.

6.10. Respecto a los activos construidos o adquiridos para otras entidades se adjuntado la relación valores y fechas de este tipo de activos.

6.9. No se dispone de información respecto a coberturas contables.

6.15. Este organismo no tiene activos en estado de venta.

6.16. No ha sido posible realizar la presentación por actividades de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

6.23. y 6.24. Este ejercicio no puede presentarse la información sobre el coste de las actividades, ni los indicadores de gestión.

