



SicalWin

Manual de usuario: Operaciones
de cierre y fin de ejercicio
18/09/2019

Tipo de documento Público



Tabla para el control de versiones

Versión	Fecha	Modificaciones realizadas
V.1	18/09/2019	Actualización de la imagen corporativa

Índice de contenido

1.	Introducción	6
2.	Fecha de cierre y bloqueo de periodo	6
3.	Cierre de introducción de datos por usuario.....	7
4.	Operaciones fin de ejercicio prorrateo de IVA	8
5.	Ajustes extrapresupuestarios fin de ejercicio	16
5.1.	Gastos anticipados no financieros.....	18
5.2.	Gastos anticipados financieros	21
5.3.	Ingresos anticipados no financieros	22
5.4.	Ingresos anticipados financieros	23
5.5.	Acreeedores por gastos devengados.....	23
5.6.	Deudores por ingresos devengados	26
5.7.	Gastos de formalización de deudas	28
5.8.	Otros gastos amortizables	29
5.9.	Provisión para insolvencias.....	30
5.10.	Consulta de ajustes extrapresupuestarios.....	32
6.	Operaciones pendientes de aplicar a presupuesto	32
6.1.	Posible pago de la operación	35
6.2.	Operaciones previas de los centros gestores	36
6.3.	Las operaciones 413 en la Memoria	37
6.4.	Traspaso de estas operaciones al ejercicio siguiente	37
6.4.1	Aplicación a presupuesto en el año siguiente	38
6.4.2	Anulación de una operación 413 saldo inicial	40
7.	Procesos específicos	41
7.1.	Preparación de un nuevo ejercicio	41
7.2.	Traspaso de obligaciones y propuestas	42
7.2.1	Obligaciones de pagos a justificar	45

7.3.	Traspaso de órdenes y mandamientos de pago.....	45
7.4.	Traspaso de Compromisos y Derechos.....	45
7.5.	Traspaso de Saldos Acreedores y Deudores N.P. por operaciones	47
7.5.1	Conceptos especiales 10.44X Deudores por aplazamiento y fraccionamiento.....	49
7.6.	Traspaso de Saldos Acreedores y Deudores N.P. por saldo del concepto	49
7.7.	Traspaso de Proyectos y G.F.A.....	51
7.8.	Traspaso de justificantes	52
7.9.	Traspaso de ordinales de tesorería.....	55
7.10.	Traspaso De Anticipos de Caja Fija	56
7.10.1	Sistema centralizado sin Módulo de habilitado de Caja Fija	56
7.10.2	Sistema Descentralizado con Módulo de habilitado de Caja Fija.....	58
7.10.3	Reclasificaciones	60
7.11.	Traspaso de pagos a justificar.....	62
7.12.	Traspaso de compromisos de gastos e ingresos plurianuales.....	64
7.13.	Traspaso de Recursos de otros entes	65
7.14.	Traspaso de Préstamos.....	68
7.15.	Traspaso de embargos.....	68
7.16.	Traspaso de Recursos afectados.....	68
8.	Incorporación de Remanentes	69
8.1.	Consulta de Remanentes por aplicaciones y vinculación	69
8.2.	Cambio de partidas de gasto	72
8.3.	Consulta de operaciones de remanentes	72
8.4.	Selección e incorporación de remanentes	73
8.5.	Incorporación del disponible en aplicaciones.....	79
9.	Procesos de cierre	88
9.1.	Datos para simulación o cierre	89
9.1.1	Ingresos pendientes de aplicación	89
9.1.2	Pagos pendientes de aplicación.....	90
9.1.3	Obligaciones financiadas con RLT general.....	90
9.1.4	Grupo de apuntes.....	93
9.1.5	Cuenta PGCP	93

9.2.	Consulta resultados de cierre	94
9.2.1	Remanentes de Crédito	94
9.2.2	Desviaciones de financiación	95
9.2.3	Resultado presupuestario.....	96
9.2.4	Remanente líquido de tesorería	97
9.3.	Modificación realizada en Marzo 2011	97
9.3.1	Reclasificaciones	101
9.3.2	Traspaso de operaciones deudores por aplazamiento	101
9.3.3	Realización del cierre definitivo.....	105
10.	Cuentas anuales.....	107
10.1.	Estado de liquidación.....	108
10.1.1	Balance.....	108
10.1.2	Cuenta del Resultado Económico Patrimonial	110
10.1.3	Estado de liquidación del presupuesto.....	112
10.1.4	Resultado presupuestario.....	113
10.2.	Memoria	113
10.2.1	Puntos 1 al 4	114
10.2.2	Puntos 5 al 13	114
10.2.3	Punto 14 Información sobre endeudamiento	114
10.2.4	Punto 15 Información sobre R.O.E.	115
10.2.5	Punto 16 Información sobre no presupuestarias	115
10.2.6	Punto 17 Ingresos y Gastos	115
10.2.7	Punto 18 Información de valores recibidos en depósito.....	115
10.2.8	Punto 19 Cuadro de financiación.....	116
10.2.9	Punto 20 Información presupuestaria.....	130
10.2.10	Punto 20.5 Remanente de tesorería	130
10.2.11	Punto 21: Indicadores.....	131
10.3.	Rendición de cuentas.....	133
10.3.1	Identificación de la cuenta.....	133
10.3.2	Patrimonio y tesorería	135
10.3.3	Endeudamiento y Subvenciones.....	149

10.3.4	Indicadores de gestión.....	156
10.3.5	Puntos 1 al 4	162
10.3.6	Información adicional	164
10.3.7	Generar xml	165
10.3.8	Generar pdf.....	167
10.4.	Modificaciones Rendición de Cuentas Julio 2010.....	168
10.4.1	Validación Sicalwin de la rendición de cuentas	168
11.	Modelo Normal y Simplificado	168
12.	Modelo Básico	179

Operaciones de cierre y fin de ejercicio

1. Introducción

Se va a explicar en este capítulo los procedimientos a seguir para la realización del cierre y resto de procesos fin de ejercicio.

Aparte de los procedimientos conocidos de versiones anteriores, como los traspasos y el propio proceso de cierre, en la ICAL de 2004 se han introducido nuevos tipos de asientos que opcionalmente pueden hacerse en fin de ejercicio, y que hemos insertado en dos puntos de menú nuevos, que son los Ajustes extrapresupuestarios fin de ejercicio (Gastos e ingresos anticipados, diferidos, Gastos amortizables,...) y las operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.

Se explica también la Rendición de cuentas en formato pdf / xml según formato Resolución IGAE de 28 de julio de 2006, por la que se recomienda un formato normalizado de cuenta general de las entidades locales en soporte informático, y que han seguido varios Órganos de Control Externo.

Se recomienda la lectura completa de este documento, sobre todo de aquellos procesos que seguro vamos a realizar.

2. Fecha de cierre y bloqueo de periodo

Esta opción de menú no corresponde al fin de ejercicio exactamente, sino que es para establecer un fin de periodo a cerrar (un mes, un trimestre) y por tanto bloquear, para que ningún usuario pueda grabar operaciones con fecha anterior a la indicada en esta pantalla.

Fecha de cierre y bloqueo de periodo

Fecha de último cierre y bloqueo de periodo: 31/08/2006

Fecha de nuevo cierre y bloqueo de periodo: 30/09/2006

Fecha de último cierre y bloqueo de periodo en Tesorería: 31/08/2006

Fecha de nuevo cierre y bloqueo de periodo en Tesorería: 30/09/2006

Aceptar

Se divide en dos fechas. La primera sirve para bloquear aquellas opciones de menú que no corresponden a Tesorería (Retenciones, A, D, O, Derechos,), y la segunda para bloquear cobros, órdenes de pago y pagos de tesorería.

Si el usuario intenta grabar una operación con fecha anterior a las establecidas, se emitirá el mensaje:

El valor de este campo está fuera del rango de valores admitidos.. (5)

3. Cierre de introducción de datos por usuario

Cierre de Introducción de Datos por Usuarios

¡Atención! Los usuarios que estén marcados podrán modificar o introducir operaciones, los que no estén marcados solo podrán consultar o imprimir listados. Si no hay marcado ningún usuario no hay ninguna restricción para ninguno

MARCAR LOS USUARIOS QUE PODRAN REGISTRAR OPERACIONES

	Login	Nombre
<input type="checkbox"/>	ADM	ADM
<input type="checkbox"/>	SICALFDOC	SICALFDOC

Opción pensada para que, una vez introducidas todas las operaciones del ejercicio pero sin éste aún cerrado, la introducción de datos quede reservada a un número limitado de usuarios. Si nunca se ha entrado en este punto de menú todos los usuarios tienen acceso a todo lo que habitualmente hacen, pero si se entra aquí y se marca algún o algunos usuarios, sólo éstos tendrán acceso a grabar o modificar operaciones. El resto sólo tendrá acceso a los menús de consultas y listados.

Base Imponible	Tipo	IVA Soportado	IVA Deducible	IVA No Deducible	Base Exenta	Importe TOTAL
10.000,00	16%	1.600,00	160,00	1.440,00		11.600,00
5.000,00	16%	800,00	80,00	720,00		5.800,00
15.000,00	16%	2.400,00	240,00	2.160,00		17.400,00
3.000,00	16%	480,00	48,00	432,00		3.480,00

El porcentaje de prorrata temporal utilizado por la entidad y por tanto deducido en las liquidaciones es del 10%.

En cuanto a ingresos, las cuatro facturas emitidas con IVA son las siguientes:

Base Imponible	Tipo	Importe IVA	Importe TOTAL
6.000,00	7,00%	420,00	6.420,00
10,00	7,00%	0,70	10,70
60.000,00	7,00%	4.200,00	64.200,00
800,00	7,00%	56,00	856,00

Al igual que en gastos, cada una de las operaciones se ha realizado en un trimestre distinto.

Según estas operaciones, las liquidaciones nos quedan:

Primera liquidación:

Liquidación Automática del IVA

Ejercicio / Núm. Liquidación: 2007 / 1 (1 a 4) Fecha de la Liquidación: 31/03/2007

Trimestre a Liquidar: 1 / 2007 Desde: 01/01/2007 hasta 31/03/2007

Cálculo y Comprobación del IVA a Liquidar
 Cancelación del Saldo de IVA Soportado/Repercutido
 Generación del Saldo a Ingresar/Compensar

Concepto	Descripción	Cuenta	Saldo del Trimestre	
90001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. SOPORTADO	4720	160,00	(A)
91001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. REPERCUTIDO	4770	420,00	(B)

IVA a Ingresar en Hacienda Pública	(B) - (A)	260,00
------------------------------------	---------------	--------

RESULTADO: El IVA SOPORTADO es menor que el IVA REPERCUTIDO, por lo que deberá continuar con la cancelación del Saldo de IVA REPERCUTIDO y la generación de la Propuesta de Pago del Saldo a Ingresar en Hacienda.

Segunda liquidación:

Liquidación Automática del IVA

Ejercicio / Núm. Liquidación: 2007 / 2 (1 a 4) Fecha de la Liquidación: 30/06/2007

Trimestre a Liquidar: 2 / 2007 Desde: 01/04/2007 hasta 30/06/2007

Cálculo y Comprobación del IVA a Liquidar
 Cancelación del Saldo de IVA Soportado/Repercutido
 Generación del Saldo a Ingresar/Compensar

Concepto	Descripción	Cuenta	Saldo del Trimestre	
90001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. SOPORTADO	4720	80,00	(A)
91001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. REPERCUTIDO	4770	0,70	(B)

IVA a Compensar o Devolver por Hacienda	(A) - (B)	79,30
-----------------------------------------	---------------	-------

RESULTADO: El IVA SOPORTADO es mayor que el IVA REPERCUTIDO, por lo que deberá continuar con la cancelación del Saldo de IVA SOPORTADO y la generación del Saldo a Devolver o Compensar por Hacienda.

Tercera liquidación:

Liquidación Automática del IVA

Ejercicio / Núm. Liquidación: 2007 / 3 (1 a 4) Fecha de la Liquidación: 30/09/2007

Trimestre a Liquidar: 3 / 2007 Desde: 01/07/2007 hasta 30/09/2007

Cálculo y Comprobación del IVA a Liquidar
 Cancelación del Saldo de IVA Soportado/Repercutido
 Generación del Saldo a Ingresar/Compensar

Concepto	Descripción	Cuenta	Saldo del Trimestre	
90001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. SOPORTADO	4720	240,00	(A)
91001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. REPERCUTIDO	4770	4.200,00	(B)
IVA a Ingresar en Hacienda Pública		(B) - (A)	3.960,00	

RESULTADO: El IVA SOPORTADO es menor que el IVA REPERCUTIDO, por lo que deberá continuar con la cancelación del Saldo de IVA REPERCUTIDO y la generación de la Propuesta de Pago del Saldo a Ingresar en Hacienda.

Y esta sería la cuarta Liquidación si no hacemos el ajuste de prorrata:

Liquidación Automática del IVA

Ejercicio / Núm. Liquidación: 2007 / 4 (1 a 4) Fecha de la Liquidación: 31/12/2007

Trimestre a Liquidar: 4 / 2007 Desde: 01/10/2007 hasta 31/12/2007

Cálculo y Comprobación del IVA a Liquidar
 Cancelación del Saldo de IVA Soportado/Repercutido
 Generación del Saldo a Ingresar/Compensar

Concepto	Descripción	Cuenta	Saldo del Trimestre	
90001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. SOPORTADO	4720	48,00	(A)
91001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. REPERCUTIDO	4770	56,00	(B)
IVA a Ingresar en Hacienda Pública		(B) - (A)	8,00	

RESULTADO: El IVA SOPORTADO es menor que el IVA REPERCUTIDO, por lo que deberá continuar con la cancelación del Saldo de IVA REPERCUTIDO y la generación de la Propuesta de Pago del Saldo a Ingresar en Hacienda.

A 31 de Diciembre, y antes por tanto de la última liquidación entramos en las operaciones fin de ejercicio para prorrata de IVA, calculando el ajuste a realizar por la prorrata. Esta pantalla no está habilitada para entidades que utilizan distintas actividades diferenciadas, por lo que el cálculo en este caso debe ser manual, valiéndose de otras herramientas.

Cálculo del Porcentaje de Prorrata Real

Aplicación	Descripción	Base Imponible	Tipo IVA
<input checked="" type="checkbox"/>	11200 DE NATURALEZA RUSTICA	0,00	N
<input checked="" type="checkbox"/>	11201 DE NATURALEZA URBANA	0,00	N
<input checked="" type="checkbox"/>	11300 IMPUESTO SOBRE VEHICULOS TRACCION MECAN.	600.000,00	N
<input checked="" type="checkbox"/>	11400 IMPUESTO INCREMENTO VALOR TERRENOS	0,00	N
<input checked="" type="checkbox"/>	28200 IMPTO.S/CONSTRUCCIONES, INSTALAC. Y OBRA	600,00	N
<input checked="" type="checkbox"/>	31000 EXPEDICION DE DOCUMENTOS	73.010,00	O
<input checked="" type="checkbox"/>	31001 GRUA MUNICIPAL	0,00	O
<input checked="" type="checkbox"/>	31100 LICENCIAS TAXIS Y VEHICULOS ALQUILER	0,00	O
<input checked="" type="checkbox"/>	31200 LICENCIAS URBANISTICAS	0,00	O
<input checked="" type="checkbox"/>	38000 REINTEGRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS	0,00	N
<input checked="" type="checkbox"/>	39902 RECURSOS EVENTUALES EXTRAORDINARIOS	0,00	N
<input checked="" type="checkbox"/>	42000 PARTICIPACION MUNICIPAL EN LOS TRIBUTOS DEL ESTADO	0,00	N
<input checked="" type="checkbox"/>	45002 TRANSFERENCIAS CORRIENTES COMUNIDAD AUT.	0,00	N

Total Bases Imponibles Ingresos: **677.610,00** Ajuste de cálculo para las Bases Imponibles: **0,00**

Total Bases Imponibles con IVA repercutido: **66.810,00** Total Bases Imponibles Ajustadas: **677.610,00** Porcentaje de Prorrata Real: **9,86**

Diferencias Liquidadoras:

	IVA deducido en Liquidación:	IVA deducido obtenido con prorrata real calculada:	Diferencia en la liquidación:
Con la prorrata General:	10 528,00	520,61	7,39
Si se hubiera aplicado prorrata especial:	528,00		

Recalcular Información Guardar Información Salir

Total Bases imponibles Ingresos. El sistema suma aquí las bases imponibles de todas las operaciones de ingreso del ejercicio. Se tienen en cuenta las operaciones de todas las aplicaciones marcadas en la parte superior de la pantalla, que en principio son todas. Si el usuario quiere excluir alguna aplicación de este cálculo deberá desmarcarla y pulsar el botón "Recalcular información".

Ajustes de cálculo para las bases imponibles. El usuario podrá indicar aquí un importe positivo o negativo a ajustar al importe anterior, porque, por ejemplo, deba tener en cuenta algunas operaciones de ingreso de determinadas aplicaciones y no todas.

Total bases imponibles con IVA repercutido. Aquí se tienen en cuenta solamente las operaciones de ingreso del presupuesto en la que se haya repercutido IVA. Llamaremos "X" a esta cantidad.

Total Bases imponibles ajustadas. Es el resultado de sumar o restar el importe a ajustar teclado por el usuario al total de bases imponibles de ingresos. Llamaremos "Y" a esta cantidad.

Porcentaje de prorrata Real. Es el cociente entre "X" e "Y", es decir, dividimos los ingresos con IVA repercutido entre todos los ingresos para calcular en qué proporción de los ingresos hemos repercutido IVA, obteniendo así el porcentaje de prorrata Real que debíamos haber utilizado en gastos.

Ya en la parte inferior de la pantalla vemos el importe que resulta de la diferencia de haber utilizado un porcentaje u otro de prorrata. El IVA deducido en la liquidación fue de 528 €, y el que se hubiese deducido la entidad de haber utilizado el 9,86% de porcentaje de prorrata en lugar del 10% hubiese sido de 520,61 €, por lo que resulta un importe a pagar a Hacienda, por tanto un **Ajuste negativo**.

(En la última línea se calcula este importe en caso de haber utilizado prorrata especial, es decir, recalculando la información para las partidas de gastos que tienen una “S” en el parámetro de IVA. Ver más información en el capítulo de Operaciones no presupuestarias).

Luego entramos en la pantalla de “Ajuste negativo en la imposición indirecta”.

El sistema realizará una operación presupuestaria de gastos en formalización (ordinal 9XX), realizando un gasto presupuestario y “descargando” el concepto de IVA soportado. El usuario deberá escoger la partida(s) presupuestaria contra la que llevar la operación.

Cuenta	Descripción	Importe Debe	Importe Haber
6340	AJUSTES NEGATIVOS EN LA IMPOSICIÓN INDIRECTA	7,39	
4000	ACREED OBLIG RECONOC. PRESUPUESTO DE GASTOS COF		7,39
4720	IVA SOPORTADO	-7,39	
4100	ACREEDORES POR IVA SOPORTADO		-7,39
4000	ACREED OBLIG RECONOC. PRESUPUESTO DE GASTOS COF	7,39	
4100	ACREEDORES POR IVA SOPORTADO		7,39
Totales:		22,17	22,17

Esta operación sólo puede hacerse una vez. Por tanto hay que tenerlo claro antes de grabarla (partida, importe,...).

No obstante si ha habido un error y nos hemos equivocado, podemos entrar en el mismo formulario y pulsar el signo menos, con lo que se nos emitirá el mensaje:

AJUSTE NEGATIVO EN LA IMPOSICIÓN INDIRECTA

Atención, ya se ha grabado una Operación por Imposición Indirecta por tanto sólo se permite eliminarla. Si desea eliminarla pulse el botón eliminar situado en la barra de Herramientas. ¿Desea Continuar ?

Suponiendo que todo ha sido correcto, la cuarta liquidación después del ajuste:

Liquidación Automática del IVA

Ejercicio / Núm. Liquidación: 2007 / 4 (1 a 4) Fecha de la Liquidación: 31/12/2007
 Trimestre a Liquidar: 4 / 2007 Desde: 01/10/2007 hasta 31/12/2007

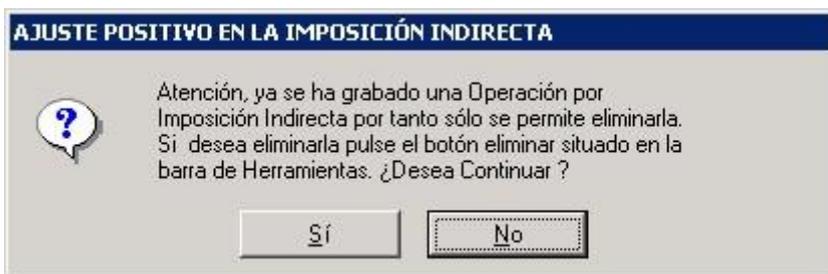
Cálculo y Comprobación del IVA a Liquidar Cancelación del Saldo de IVA Soportado/Repercutido Generación del Saldo a Ingresar/Compensar

Concepto	Descripción	Cuenta	Saldo del Trimestre	
90001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. SOPORTADO	4720	40,61	(A)
91001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. REPERCUTIDO	4770	56,00	(B)
IVA a Ingresar en Hacienda Pública		(B) - (A)	15,39	

RESULTADO: El IVA SOPORTADO es menor que el IVA REPERCUTIDO, por lo que deberá continuar con la cancelación del Saldo de IVA REPERCUTIDO y la generación de la Propuesta de Pago del Saldo a Ingresar en Hacienda.

El importe a pagar a Hacienda resultante de esta liquidación ya es de 15,39 €.

Si en lugar de resultar un Ajuste negativo es al contrario porque el porcentaje de prorrata definitivo es superior al 10% utilizado durante el ejercicio, entraremos en la opción de menú "Ajuste positivo en la imposición indirecta". Imaginemos que el ajuste positivo a realizar es de 15 Euros.



Después habrá que pulsar el botón de eliminación.

5. Ajustes extrapresupuestarios fin de ejercicio

En este punto de menú podremos realizar:

Gastos anticipados. Sección 5ª: Periodificación. Regla 65 ICAL 2004.

Ingresos Anticipados. Sección 5ª: Periodificación Regla 66 ICAL 2004.

Gastos e ingresos diferidos. Sección 6ª: Otras operaciones Regla 70 ICAL 2004.

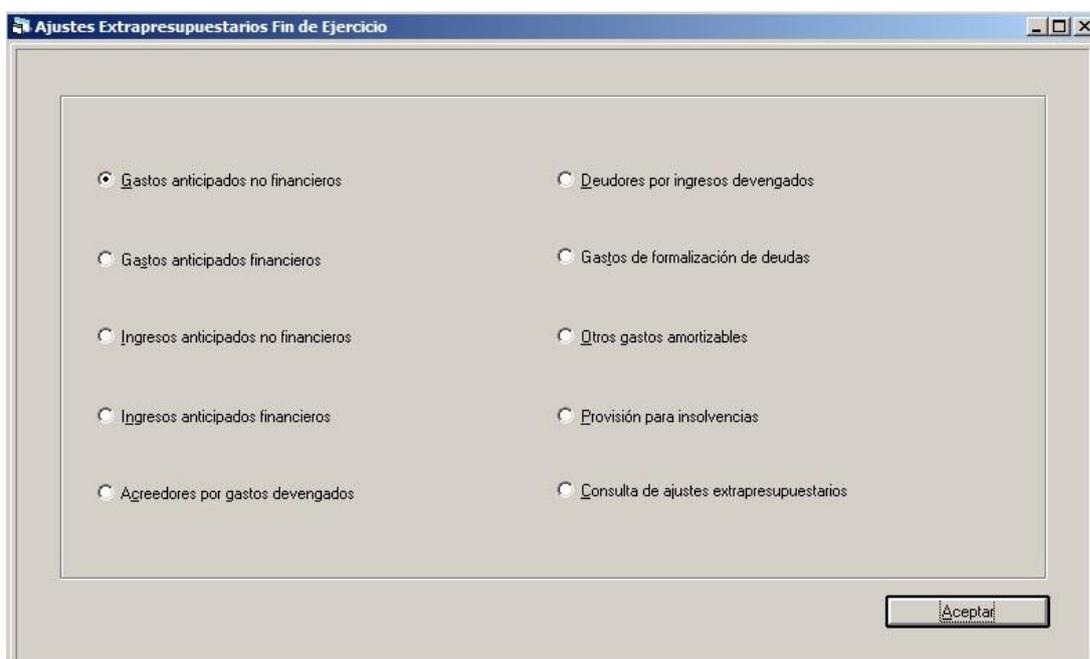
Gastos a distribuir en varios ejercicios. Sección 5ª: Periodificación Regla 68 ICAL 2004.

Provisión para insolvencias. Sección 4ª: Provisiones Regla 60 ICAL 2004.

Se recomienda la lectura de estas reglas antes de proceder a los ajustes, para corroborar que son procedentes los asientos que se pretenden realizar.

Destacamos nuestro principio favorito, establecido en la **regla 67, “Importancia relativa”**:

En aplicación del principio de importancia relativa, podrán no registrarse los gastos e ingresos anticipados cuando sean de pequeña cuantía o correspondan a prestaciones de tracto sucesivo e importe anual similar.



La Periodificación correspondiente a la regla 69, variación de existencias, se realiza en la pestaña “Reclasificaciones” correspondiente a la opción de menú “Procesos de cierre”, explicada más adelante.

La operación correspondiente a la regla 71, operaciones pendientes de aplicar a presupuesto, se realizan desde un punto de menú específico explicado más adelante.

Las reclasificación temporal de débitos y créditos correspondiente a la regla 72 de la ICAL se realizan en la pestaña “Reclasificaciones”, situada como hemos dicho en los “Procesos de cierre”.

Todo lo que se realiza en este punto son asientos contables, que realmente también pueden hacerse por asientos directos.

La ventaja de hacerlos en este punto de menú es:

- En el momento del registro en esta pantalla NO se graban aún en contabilidad. Quedan en una tabla temporal, consultable desde este mismo punto de menú en cualquier momento, y se podrán eliminar y/o grabar nuevos ajustes. Estos ajustes se tendrán en cuenta en los informes del cierre simulado (Balance, Cuenta del Resultado económico patrimonial, Remanente líquido de tesorería)
- En el ejercicio siguiente, a la hora de aplicarlos, se dispone de ayuda de lo pendiente de aplicar, ya sea la grabación del asiento en los gastos e ingresos anticipados, o en la imputación a presupuesto de los gastos e ingresos diferidos)

Los asientos que dejemos en estos ajustes extrapresupuestarios serán confirmados en el proceso de cierre del ejercicio, pestaña “Realización del cierre definitivo”, donde se ha añadido un nuevo paso (en relación a versiones anteriores):

Procesos de Cierre

Datos para Simulación o Cierre Consultas Resultados de Cierre Reclasificaciones **Realización del Cierre Definitivo**

Procesos		Fecha de proceso	
Cálculo de los Remanentes de Crédito	<input checked="" type="checkbox"/>	04/10/2006	Recalcular
Cancelación de Saldos de Remanentes	<input type="checkbox"/>	//	
Asiento de Amortizaciones de Gestión de activos	<input type="checkbox"/>	//	
Asiento de Regularización del Presupuesto de Ingresos	<input type="checkbox"/>	//	
Cálculo de las Desviaciones de Financiación	<input type="checkbox"/>	//	
Cálculo del Resultado Presupuestario	<input type="checkbox"/>	//	
Cálculo del Remanente Líquido de Tesorería	<input type="checkbox"/>	//	
Asiento de Cierre del Presupuesto de Gastos e Ingresos	<input type="checkbox"/>	//	
Asiento de Aplicación de Resultados del Ejercicio anterior	<input type="checkbox"/>	//	
Asiento de Regularización de Ajustes ExtraPresupuestarios	<input type="checkbox"/>	//	
Asiento de Regularización de los Resultados del Ejercicio	<input type="checkbox"/>	//	
Asiento de Cierre de la Contabilidad	<input type="checkbox"/>	//	Confirmar

En este mismo proceso los asientos son “traspasados” al ejercicio siguiente para su aplicación en el ejercicio siguiente.

5.1. Gastos anticipados no financieros

Son gastos contabilizados en el ejercicio (con una operación ADO/O del presupuesto de gastos, pero que por aplicación del principio del devengo corresponden al ejercicio siguiente). Por ejemplo un arrendamiento de maquinaria, imaginemos que en Octubre de 2006 realizo un ADO correspondiente a este gasto, pero para un alquiler que va de Octubre a Octubre de 2007, y que no es de tracto sucesivo (no va a ser anual, sino un alquiler esporádico). Si el ADO fue de 120.000 Euros, significa que realmente el gasto devengado para este ejercicio (suponiendo meses completos) son $10.000 \text{ €} \times 3 = 30.000 \text{ €}$, y para el siguiente 90.000 €

GASTOS ANTICIPADOS NO FINANCIEROS				
Nº Asiento	Cuenta	Descripción DEBE	Cuenta	Descripción
Texto				
1	4800	GASTOS ANTICIPADOS	6240	TRANSPORTE
AJUSTE POR ALQUILER MAQUINARIA TRANSPORTE				
9	4800	GASTOS ANTICIPADOS	6280	SUMINISTROS
OTRO				

(Al final cuando sean asientos definitivos tendrán la numeración que le corresponda).

Para eliminar algún apunte, me sitúo con el ratoncito pulsando la fila correspondiente (de forma que queda coloreada de azul, y pulso el botón ya conocido de eliminar registro).

Aplicación Edición Funciones Herramientas Consultas Ventana Ayuda

Ajustes **Borrar registro** estarios fin de ejercicio

GASTOS ANTICIPADOS NO FINANCIEROS				
Nº Asiento	Cuenta	Descripción DEBE	Cuenta	Descripción
Texto				
1	4800	GASTOS ANTICIPADOS	6240	TRANSPORTE
AJUSTE POR ALQUILER MAQUINARIA TRANSPORTE				
9	4800	GASTOS ANTICIPADOS	6280	SUMINISTROS
OTRO				

El grupo de apunte que se presenta por defecto para el asiento es “CIERRE”, aunque podemos modificarlo.

Debemos pulsar “Aceptar” para que el apunte quede confirmado (en tablas temporales, como hemos dicho).

Una vez cerrado el ejercicio, el apunte se traspasa al ejercicio siguiente, a unas tablas temporales, para que el usuario confirme, con la fecha que desee, el apunte a realizar en el nuevo año, para ello, se ha de ir al menú “Procesos de apertura – Operaciones inicio de ejercicio”.

Operaciones Inicio de Ejercicio

- Gastos anticipados no financieros
- Gastos anticipados financieros
- Ingresos anticipados no financieros
- Ingresos anticipados financieros

Se selecciona, en este caso la primera opción, y el sistema nos va presentando uno a uno los apuntes para confirmarlos:

GASTOS ANTICIPADOS NO FINANCIEROS

Operaciones Inicio de Ejercicio

DATOS DEL ÚLTIMO ASIENTO						
Nº Asiento	Partida	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	Importe
1	1	01/01/2007	AJUSTE POR ALQUILER MAQUINARIA TRANSPORTE	6240		1.000,00
1	2	01/01/2007	AJUSTE POR ALQUILER MAQUINARIA TRANSPORTE		4800	1.000,00

DATOS DEL NUEVO APUNTE						
Fecha Contable:	01/01/2007		Grupo de Apuntes:	APER		
Texto Explicativo:	AJUSTE POR ALQUILER MAQUINARIA TRANSPORTE					
Cuenta Debe:			Cuenta Haber:	4800	GASTOS ANTICIPADOS	0,00
			Importe:	1.000,00		
TOTALES:	DEBE	1.000,00	HABER=	1.000,00	SALDO	0,00

La pantalla es igual a la de "Asientos directos", por lo que para guardar el asiento, una vez que confirmemos la fecha deseada, el grupo de apuntes, y el texto explicativo (por defecto se presentan los valores del ejercicio anterior), pulsamos "Guardar". 

5.2. Gastos anticipados financieros

Al igual que en el apartado anterior, son gastos contabilizados en el ejercicio (con una operación ADO/O del presupuesto de gastos, pero que por aplicación del principio del devengo corresponden al ejercicio siguiente). Pero en este caso tienen la naturaleza de gastos financieros.

El funcionamiento de la pantalla es el mismo que antes.

GASTOS ANTICIPADOS FINANCIEROS					
Nº Asiento	Cuenta	Descripción DEBE	Cuenta	Descripción HABER	
				Texto	
2	5800	GASTOS FINANCIEROS ANTICIPADOS	6620	INTERESES DE DEUDAS A LARGO PLAZO	
		INTERESES			

Lo que varía es la cuenta fija del Debe, y las cuentas permitidas en el haber, que en este caso son del subgrupo 66. El importe máximo a ajustar será el saldo de la cuenta elegida.

Una vez cerrado el ejercicio, el apunte se traspasa al ejercicio siguiente, a unas tablas temporales, para que el usuario confirme, con la fecha que desee, el apunte a realizar en el

nuevo año, para ello, se ha de ir al menú “Procesos de apertura – Operaciones inicio de ejercicio”, y proceder como se ha indicado en los gastos anticipados no financieros.

5.3. Ingresos anticipados no financieros

Son ingresos contabilizados en el ejercicio (con una operación DR, I del presupuesto de ingresos, pero que por aplicación del principio del devengo corresponden al ejercicio siguiente). Puede servir de ejemplo un ingreso por arrendamiento, El 1 Diciembre de 2006 realizo un Cobro correspondiente a este alquiler pero para 6 meses, Entonces, si por ejemplo el cobro fue de 600.000 €, de ellos 500.000 corresponderían al ejercicio siguiente.

Al pulsar F5 en la cuenta Debe el sistema me presenta todas las cuentas, con sus saldos, correspondientes a ingresos de los subgrupos 72, 73, 74, 75.

CUENTAS DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA		
Cod.	Descripción	Saldo
7560	SUBVENCIONES DE CAPITAL	82.499,00
7240	IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES	1.927.003,00
7330	IMPUESTOS SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS	306.720,00
7250	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS DE TRACCION MECANICA	366.181,00
7260	IMPUESTO SOBRE INCREMENTO DE VALOR TERRENOS Nº URBANA	750.207,55
7400	TASAS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS O REALIZACIÓN DE ACTIVIDAD	11.423,00

La cuenta del haber será presentada automáticamente.

INGRESOS ANTICIPADOS NO FINANCIEROS					
Nº Asiento	Cuenta	Descripción DEBE	Cuenta	Descripción HABER	
		Texto			
	7400	TASAS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS O F	4850	INGRESOS ANTICIPADOS	

Una vez cerrado el ejercicio, el apunte se traspasa al ejercicio siguiente, a unas tablas temporales, para que el usuario confirme, con la fecha que desee, el apunte a realizar en el nuevo año, para ello, se ha de ir al menú “Procesos de apertura – Operaciones inicio de ejercicio”, y proceder como se ha indicado en los gastos anticipados no financieros.

5.4. Ingresos anticipados financieros

Son ingresos contabilizados en el ejercicio (con una operación DR, I del presupuesto de ingresos, pero que por aplicación del principio del devengo corresponden al ejercicio siguiente). Lo mismo que el punto anterior, pero la naturaleza del ingreso es financiera, en el debe se presentan con la ayuda todas las cuentas del subgrupo 76 con saldo. La cuenta del haber es fija (5850)

Una vez cerrado el ejercicio, el apunte se traspasa al ejercicio siguiente, a unas tablas temporales, para que el usuario confirme, con la fecha que desee, el apunte a realizar en el nuevo año, para ello, se ha de ir al menú "Procesos de apertura – Operaciones inicio de ejercicio", y proceder como se ha indicado en los gastos anticipados no financieros.

5.5. Acreedores por gastos devengados

Es el caso contrario a los gastos anticipados. En este caso son gastos devengados en el ejercicio, pero que aún no han vencido, es decir, el gasto presupuestario se producirá al ejercicio siguiente.

Literalmente, la IC:

En el caso de entregas de bienes y servicios recibidos como parte de una prestación que deba completarse en el ejercicio siguiente, cuya facturación esté pactada para ese mismo periodo, deberá reflejarse al cierre del ejercicio el hecho económico del gasto con cargo a la cuenta del Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración local que lo represente, siempre que su cuantificación se pueda realizar de manera objetiva, aunque sea utilizando estimaciones razonables. La contrapartida, dado que se trata de una deuda no vencida a fin de ejercicio, será la cuenta 411 "Acreedores por gastos no vencidos".

En aplicación del principio de importancia relativa, podrán no registrarse los gastos e ingresos diferidos cuando sean de pequeña cuantía o correspondan a prestaciones de tracto sucesivo e importe anual similar.

Como cuenta Debe se permite cualquier de los subgrupos 60, 62, 63, 64, 65. En este caso el saldo de la cuenta no importa, se presentan todas, aunque no se hayan usado durante el ejercicio.



CUENTAS DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA		
Cod.	Descripción	Saldo
6280	SUMINISTROS	5.820,00
6250	PRIMAS DE SEGUROS	0,00
6240	TRANSPORTE	6.159,00
6210	ARRENDAMIENTOS Y CANONES	2.151,00
6270	PUBLICIDAD PROPAGANDA Y RELACIONES PUBLICAS	0,00
6230	SERVICIOS DE PROFESIONALES INDEPENDIENTES	0,00
6290	COMUNICACIONES Y OTROS SERVICIOS	75.619,13
6220	REPARACIONES Y CONSERVACION	0,00
6410	INDEMNIZACIONES	0,00
6450	PRESTACIONES SOCIALES	0,00
6500	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00

Cuenta	Descripción	Importe Debe	Importe Haber
0030	CREDITOS DISPONIBLES	60.000,00	
0040	PRESUPUESTO DE GASTOS:GASTOS AUTORIZADOS		60.000,00
0040	PRESUPUESTO DE GASTOS:GASTOS AUTORIZADOS	60.000,00	
0050	PRESUPUESTO GASTOS:GASTOS COMPROMETIDOS		60.000,00
6240	TRANSPORTE	47.902,00	
4110	ACREEDORES POR GASTOS DEVENGADOS	12.098,00	
4000	ACREED OBLIG RECONOC. PRESUPUESTO DE GASTOS COF		60.000,00
Totales:		180.000,00	180.000,00

En el apunte contable, sólo se carga la 6240 (cuenta PGCP asociada a la económica) por la diferencia entre el importe de la operación (60.000) y la aplicación del gasto diferido (12.098).

Nota: Las pantallas que están preparadas para realizar esta aplicación definitiva, en la Versión 6.00.0100 de Sicalwin, son la de Operaciones de ejecución de gastos (Definitivas), el ADOP y el ADOPR. No podría hacerse esta aplicación desde el Monitor de Contabilización de Facturas, ni desde, por el momento, operaciones de gastos previas de las áreas gestoras.

5.6. Deudores por ingresos devengados

Es el caso contrario a los ingresos anticipados. En este caso son ingresos devengados en el ejercicio, pero que aún no han vencido, es decir, el derecho o cobro presupuestario se producirá al ejercicio siguiente.

DEUDORES POR INGRESOS NO VENCIDOS						
Nº Asiento	Cuenta	Descripción DEBE	Cuenta	Descripción HABER	Importe	
				Texto		
11	4410	DEUDORES POR INGRESOS DEVENGADOS	7400	TASAS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS O F	25.000,00	
		ingreso no vencido				

En el haber se permite cualquier cuenta de los subgrupos 70, 72, 73, 74, 75, y por cualquier importe.

El traspaso de este apunte al ejercicio siguiente para aplicarlo se hará, como el resto, al cierre del ejercicio.

Si se desea traspasar antes,....

Al año siguiente el ajuste se realiza dentro de una operación presupuestaria de ingresos, por lo que llegado el momento del vencimiento, al reconocer el Derecho o cobro.

Ajustes extrapresupuestarios fin de ejercicio

GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS				
Nº Asiento	Cuenta DEBE	Cuenta HABER	Importe	Texto
7	2700 GASTOS DE FORMALIZACION DE DI	7870 INCORPORACIÓN AL ACTIVO DE	1.000,00	
▶ 7	6690 GASTOS DE FORMALIZACION DE DI	2700 GASTOS DE FORMALIZACION DI	200,00	

5.8. Otros gastos amortizables

Ajustes extrapresupuestarios fin de ejercicio

OTROS GASTOS AMORTIZABLES				
Nº Asiento	Cuenta DEBE	Cuenta HABER	Importe	Texto
▶ 13	6890 AMORTIZACION OTROS GASTOS AM	2790 OTROS GASTOS AMORTIZABLE	0,00	

En este caso se trata de ajustar un ADO/O del ejercicio que movió al debe la cuenta 279 “Otros gastos amortizables.

Según el criterio de amortización de estos gastos, el usuario deberá indicar el importe que se lleva a la cuenta de resultados de este ejercicio, cargando la cuenta 6890 “Amortización de otros gastos amortizables” y abonando la cuenta 2790.

El importe máximo a teclear es el saldo deudor de la cuenta 2790. Si no tiene saldo, como en el ejemplo de la pantalla superior, no cabe ningún asiento.

5.9. Provisión para insolvencias

Ajustes extrapresupuestarios fin de ejercicio

PROVISIÓN PARA INSOLVENCIAS						
Nº Asiento	Cuenta DEBE		Cuenta HABER		Importe	Texto
13	4900	PROVISIÓN PARA INSOLVENCIAS	7940	PROVISIÓN PARA INSOLVENCIA	12.000,00	APLICACIÓN AÑO ANTERIOR
▶	13	6940	PROVISIÓN PARA INSOLVENCIAS	4900	DOTACIÓN A LA PROVISIÓN PAF	DOTACIÓN EJERCICIO

Grupo Apunte:

Fecha Contable:

?

En este punto grabaremos (en tablas temporales hasta el cierre, recordemos) el apunte para dotar la provisión para insolvencias (dudoso cobro) del ejercicio.

El asiento se compone de dos líneas, en una primera se anula la dotación del ejercicio anterior (El sistema tomará el saldo acreedor de la cuenta 4900), llevándolo a resultados con abono a la cuenta 794, y en la segunda parte del asiento se dota la provisión del ejercicio en curso, tecleando el usuario el importe que desee.

Este importe no solo modifica Balance y cuenta de resultado económico patrimonial, sino que el importe de la dotación de este año ajuste al cálculo del Remanente líquido de tesorería.

Procesos de Cierre			
Datos para Simulación o Cierre		Consultas Resultados de Cierre	
		Reclasificaciones	Realización del Cierre Definitivo
	COMPONENTES	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR
Remanentes de Crédito	1. (+) Fondos líquidos	886.827,95	328.790,70
	2 (+) Derechos pendiente de cobro	3.252.319,21	21.142,00
Desviaciones de Financiación	- (+) del Presupuesto corriente	3.216.873,00	11.077,00
	- (+) de Presupuestos cerrados	25.446,00	8.115,00
	- (+) de operaciones no presupuestarias	30.000,21	1.950,00
	- (-) cobros realizados pendientes de A. Def. :	20.000,00	0,00
Resultado Presupuestario	3. (-) Obligaciones pendientes de pago	290.686,07	30.239,00
	- (+) del Presupuesto corriente	118.454,76	11.203,00
	- (+) de Presupuestos cerrados	7.953,00	6.473,00
	- (+) de operaciones no presupuestarias	164.529,11	12.563,00
Remanente Líquido de Tesorería	- (-) pagos realizados pendientes de A. Def. :	250,80	0,00
	I. Remanente de tesorería total (1+2-3)	3.848.461,09	319.693,70
	II. Saldos de dudoso cobro	10.000,00	0,00
	III. Exceso de financiación afectada	9.150,53	14.644,40
	IV. Remanente de tesorería para gastos Generales (I-II-III) :	3.829.310,56	305.049,30
V. Remanente de tesorería para gastos generales.		Utilizado	120,00
		Pendiente de Utilizar :	304.929,30

En versiones anteriores de Sicalwin, este importe se tecleaba directamente en “Datos para simulación o cierre”. Esto ya ha desaparecido. En la opción de provisión para insolvencias

También tenemos el botón para saber el pendiente de cobro por ejercicios , que si lo pulsamos:

Derechos de dudoso cobro			
Indicar los porcentajes o importes correspondientes a cada uno de los ejercicios que se indican para incluir en el cálculo del Remanente Líquido de Tesorería.			
Procedente del Ejercicio	Derechos Pendientes de Cobro a la fecha actual	Dudoso Cobro	
		Porcentaje	Importe
Corriente (2006)	3.229.784,00		
2005	10.100,00		
2004	15.346,00		
2003	0,00		
2002	0,00		
2001 y anteriores	0,00		
TOTAL	3.255.230,00		0,00

Si el criterio de la entidad es aplicar porcentajes según capítulo se deberá ayudar de otras consultas y listados de Sicalwin.

imputables a ésta (falta de crédito adecuado, imposibilidad de dictar el acuerdo de reconocimiento dentro del ejercicio, etc.) dicha obligación no ha podido ser reconocida y si no se arbitrara este procedimiento la contabilidad no daría cuenta de su existencia.

El reconocimiento de estas obligaciones produce desde el punto de vista contable los mismos efectos, salvo el presupuestario, que el reconocimiento de cualquier otra obligación presupuestaria por lo que las cantidades por IVA soportado y los posibles descuentos tendrían el mismo tratamiento (registrándose en el ejercicio en que se produzcan), por ello los documentos contables utilizados tienen los mismos datos que para el reconocimiento de una obligación presupuestaria, admitiéndose por tanto la existencia de documentos multiaplicación y en este supuesto la información que se traslade al estado correspondiente de la Memoria detallaría las diversas aplicaciones afectadas para cada obligación pendiente de imputar a presupuesto.

En cuanto al hecho del pago de estas obligaciones, hay que afirmar que dicho pago se registraría a través de la cuenta 555 "Pagos pendientes de aplicación" la cual ha venido a asumir el contenido de la cuenta 550 "Entregas en ejecución de operaciones" del Plan contable de 1990.

Ejemplo:

	Importe	Cta Debe	Cta Haber	Importe
Gasto realizado pendiente de aplicar a ppto.				
Base imponible: 1.000 €	1.000,00	6XXX	4130	1.000,00
IVA: 160 €	160,00	4720	4100	160,00
Descuentos IRPF 150 €				
Pago vía pendiente de aplicación				
	1.160,00	5550	57XX	1.010,00
			4751	150,00
Aplicación definitiva al presupuesto				
En el ejercicio siguiente				
Cancelación del gasto pte. aplicar a presupuesto	-1.000,00	6XXX	4130	-1.000,00
Anulación del IVA deducible asociado a la 413	-160,00	4720	4100	-160,00
Fase Obligación Reconocida	1.000,00	6XXX	4000	1.000,00
IVA soportado deducible	160,00	4720	4100	160,00
Fase Realización del pago (sin utilizar 579)	1.000,00	4000	5550	1.160,00
	160,00	4100		

Se registra la factura:

Registro de Entrada de Justificantes

Nº Registro: / Nº Op. Anterior: Fecha: 24/10/2006

C.Gestor: Oficina: Nº de Certificación Interna: Expdte.: Fec.Expte: //

Nº Fact#: FGKAPL4 Fec. Factura: 24/10/2006 Tercero: AV ACREEDORES VARIOS Cl. Datos asociados:

Resumen Factura			Desglose aplicaciones						
Alias	Orgán.	Func.	Económ.	Código proyecto	Op. anterior	Referencia	Activi	Porcentaje	Importe
*									

Total Presupuesto: 1.000,00 Total IVA: 160,00 Total Descuento: 150,00
 Líquido: 1.010,00 Total Factura: 1.160,00

Endosatario: Grupo Apuntes: Forma de Pago: 03 Transferencia Bancaria Ordinal Tercero: 1 0182-0481-60-3939293300 Texto: FACTURA

Registro de Entrada de Justificantes
 Nº Registro: 2006/70 Aceptar

Desde “Operaciones fin de ejercicio - Operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”:

Operaciones Pendientes de Aplicar a Presupuesto

Centro Gestor: Tiene Gasto plurianual: Operación: 413 Signo: + Gasto pendiente de aplicar a presupuesto Fecha Contable: 24/10/2006

Op. anterior: Fecha Oper. Anterior: 24/10/2006

Documento: FGKAPL4 Fecha Doc.: 24/10/2006 Expte: Fecha Expediente: //

Proyecto: Alias: Orgánica: 20 Funcional: 121 Económica: 223 00 HACIENDA ADMINISTRACION GENERAL TRANSPORTES

Préstamo: Referencia: Cuenta PGCP: 6240 Saldo en Aplicación: -14.281,00

Importe: 1.000,00 Saldo en Vinculación: 32.859,31

Total I.V.A. 160,00 Total Descuentos 150,00 Líquido a Pagar 1.010,00

Asiento Contable

Cuenta	Descripción	Importe Debe	Importe Haber
6240	TRANSPORTE	1.000,00	
4130	ACREED. POR OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR A F		1.000,00
4720	IVA SOPORTADO	160,00	
4100	ACREEDORES POR IVA SOPORTADO		160,00
Totales:		1.160,00	1.160,00

A.C.F.:

En el campo “Documento” capturamos la factura o facturas (aunque no es obligatorio teclear factura, puede ser una operación sin factura).

Tecleamos la aplicación a la que se hubiese imputado (puede ser multiaplicación).

Se puede teclear el proyecto. Esto no acumulará nada de nada en la ficha del proyecto. Solo sirve para que al aplicar a presupuesto capture los datos de esta operación, y ya ponga proyecto. Aunque si no lo tecleamos también permitirá al año siguiente imputarlo a cualquier proyecto.

6.1. Posible pago de la operación

La operación anterior puede ser pagada mediante un “Pago pendiente de aplicación”.

Esto puede hacerse en Sicalwin desde:

Operaciones no presupuestarias – Operaciones no presupuestarias – Pestaña “Expedición de propuestas de mandamiento de pago” (También en previas si la entidad tiene habilitada esta opción)

Tesorería – Pagos – Pagos no presupuestarios sin propuesta previa (PMP+P+R)

Se deberá utilizar un concepto 40 **controlado por operaciones**.

Esta pantalla tiene un nuevo campo llamado “Gasto pendiente de aplicar”, donde se podrá teclear o buscar con F5 la operación 413 grabada **anteriormente**.

Detalles de la Operación nº 220060000389					
Ejercicio	Orgánica	Funcional	Económica	Proyecto	Importe
2006	20	121	22300	0/0/0	1.000,00

Importe a aplicar: 1000,00 Importe I.V.A.: 160,00 Importe Descuento: 150,00
Líquido a Pagar: 1010,00

Si estamos de acuerdo con la operación mostrada, pulsamos “Aceptar” y seguimos adelante.

Cuenta	Descripción	Importe Debe	Importe Haber
5550	PAGOS PENDIENTES DE APLICACION	1.160,00	
5710	BANCOS E INSTITU.CREDITO.CTAS.OPERATIVAS		1.010,00
4751	HACIENDA PUBLICA ACREEDORA POR RETENCIONES PRA		150,00
Totales:		1.160,00	1.160,00

No se permiten pagos parciales.

Si se ha realizado el pago pendiente de aplicar sin enlazar con la operación pendiente de aplicar a presupuesto, existe un proceso externo a Sicalwin que enlaza ambas operaciones.

Aunque puede hacerse, un pago pendiente de aplicar simple, sin indicarle ni asociarle operación pendiente de aplicar a presupuesto.

6.2. Operaciones previas de los centros gestores

Si la entidad está descentralizada y utiliza por tanto el módulo de áreas gestoras, las operaciones código 413 pueden hacerse en fase previa, y tramitarse como cualquier otra operación de gastos.

Centro Gestor:	HA HACIENDA	Tiene Gasto plurianual:	<input type="checkbox"/>
Operación:	413	Signo:	+ Gasto pendiente de aplicar a presupuesto
Fecha Contable:	24/10/2006		

Esta operación seguirá la tramitación definida para la entidad, y finalmente debe contabilizarse en el "Monitor de contabilización de operaciones".

Indicar Criterios de Selección		Ver Datos Seleccionados						
OPERACIONES QUE CUMPLEN CON LA SELECCIÓN								
	Número de Operación	Fecha Operación	Número de Documento	Fecha Documento	Tipo Oper.	Signo	Área Gestora	Importe Operación
<input checked="" type="checkbox"/>	920060000066	24/10/2006			413	+	HA	5.400,00

Para que un usuario de áreas gestoras puede grabar operaciones 413 hay que darle permisos expresamente desde "Administración del sistema – Permisos usuario operación", en la última pestaña "Otros permisos".



6.3. Las operaciones 413 en la Memoria

Las operaciones 413 grabadas saldrán en el estado 20.1.A.4 de la Memoria en fin de ejercicio, con detalle de cada una de ellas:

PRESUPUESTO DE GASTOS. EJERCICIO CORRIENTE			EJERCICIO 2006	
ACREEDORES POR OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO				
DESCRIPCIÓN	PARTIDA PRESUPUESTARIA	IMPORTE	PAGA DO	
FACTURA SERVICIOS DIVERSOS	20.121.22000 ORDINARIO NO INVENTARIABLE	120,00	120,0	
FACTURA COMPRA	20.121.22300 TRANSPORTES	1.000,00		
GASTOS VARIOS	20.121.22000 ORDINARIO NO INVENTARIABLE	5.400,00		
TOTAL		6.520,00	120,0	

6.4. Traspaso de estas operaciones al ejercicio siguiente

En “Operaciones fin de ejercicio” – “Procesos específicos” se ha hecho un nuevo proceso de menú para traspasar expresamente estas operaciones.

Trasaso de Aplicaciones Pendientes de Aplicar

Indicar Criterios de Selección Ver Datos Seleccionados

Operaciones pendientes de incorporar al ejercicio siguiente

	Número Operación	Fecha Operación	Número de Documento	Fecha Documento	Tipo Oper.	Importe Operación	Saldo Pendiente
<input type="checkbox"/>	220060000387	17/10/2006	23239	27/07/2006	413P	120,00	120,00
<input type="checkbox"/>	220060000389	24/10/2006	FGKAPL4	24/10/2006	413P	1.000,00	1.010,00
<input type="checkbox"/>	220060000390	24/10/2006			413	5.400,00	5.400,00

Aplicación: 2006 20 121 22000 ORDINARIO NO INVENTARIABLE
 Tercero: AV ACREEDORES VARIOS
 Endosatario:
 Texto Explicativo: FACTURA SERVICIOS DIVERSOS

Pendientes de Traspasar
 Operaciones Traspasadas
 Oper. Traspasadas, Modificadas en Ejercicio Origen
 Operaciones Traspasadas, Modificadas en Ejercicio Origen y Ordenadas/Pagadas en Ejercicio Destino.

Seleccionadas: 3 Marcadas por usuario activo: 0 Marcadas por otros usuarios: 0
 Importe: 6.530,00 Importe: 0,00 Importe: 0,00

En la columna “Tipo operación” tenemos una “P” después del código de operación (413) si la operación está pagada, como dato informativo. En este caso, además de traspasarse la operación 413 se traspasará la operación del pago no presupuestario del concepto 40.XXX (Es decir, creará una operación no presupuestaria saldo inicial 699 en el ejercicio n+1).

Si en el momento del traspaso de estas operaciones al ejercicio siguiente, la partida no existe en el nuevo ejercicio (por cambio de estructura presupuestaria o cualquier otra razón), debemos ir previamente a “Administración del sistema – Tablas básicas – Relaciona partidas entre ejercicios”, y establecer la relación. Entonces la operación 413 se traspasará al año siguiente en la nueva partida (de igual forma que se hace en los gastos o ingresos futuros)

6.4.1 Aplicación a presupuesto en el año siguiente

En el ejercicio n+1 se aplica al presupuesto de gastos, para ello entramos en los formularios de operaciones de ejecución de gastos ya sea previas (operaciones de los centros gestores) o definitivas.

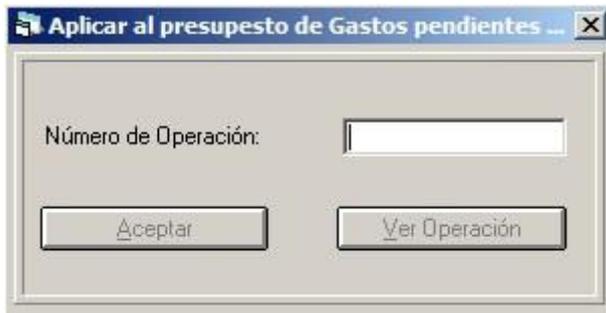
Aplicación Edición Funciones Herramientas Aplicar al presupuesto Ventana Ayuda

Operaciones de Ejecución de Gasto DE GASTOS PENDIENTES DE APLICAR A PTO.

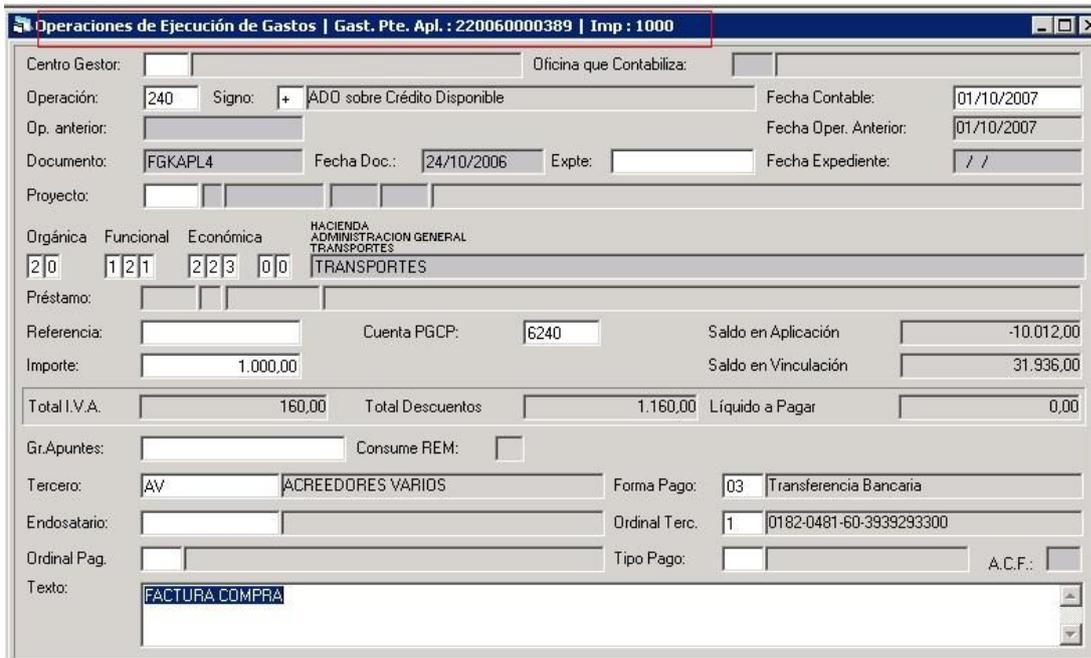
Centro Gestor: Oficina que Contabiliza:
 Operación: 240 Signo: + ADO sobre Crédito Disponible Fecha Contable: 01/10/2007
 Op. anterior: Fecha Oper. Anterior:
 Documento: Fecha Doc.: / / Expte: Fecha Expediente: / /
 Proyecto:

Estando en el campo “Documento”, cuando estamos realizando una obligación reconocida, podemos pulsar el botón “Aplicar a presupuesto – De gastos pendientes de aplicar a presupuesto” (También existe el botón de Aplicar a presupuesto gastos e ingresos diferidos).

Entonces se nos pide el número de operación 413 grabada el año anterior:



Teclamos el número o pulsamos F5.



Al capturar la operación se nos presentan todos los datos de la 413 original. Incluyendo la factura si estaba asociada a factura.

Si la operación 413 estaba pagada, automáticamente la obligación tendrá descuentos contra la operación del pago no presupuestario pendiente de aplicar (concepto 40.XXX), quedando líquido cero.

Se permiten modificar los campos Proyecto y Partida por si en este ejercicio se desea aplicar a otra partida distinta. Recordamos en todo caso que para cambios de estructura presupuestaria, si hicimos una 413 en origen y la partida a la que se aplicó no va a existir en destino, debemos entrar en “Administración del sistema – Tablas básicas – Relaciona partidas entre ejercicios”.

El asiento contable nos quedaría de forma que se anula el realizado el año anterior y se realiza el correspondiente a este ejercicio.

Cuenta	Descripción	Importe Debe	Importe Haber
6240	TRANSPORTE	1.000,00	
4000	ACREED OBLIG RECONOC. PRESUPUESTO DE GASTOS COF		1.000,00
4720	IVA SOPORTADO	160,00	
4100	ACREEDORES POR IVA SOPORTADO		160,00
6240	TRANSPORTE	-1.000,00	
4130	ACREED. POR OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR A F		-1.000,00
4720	IVA SOPORTADO	-160,00	
4100	ACREEDORES POR IVA SOPORTADO		-160,00
Totales:		2.000,00	2.000,00

Al grabar la operación de obligación reconocida lo que se graba igualmente es una 413 negativa que “tira” de la 413 original y traspasada desde el año anterior.

Si por alguna razón barramos la obligación reconocida, esto habrá de hacerse por el importe total, no parcial, y en ese caso se eliminará la 413 negativa grabada anteriormente (puesto que no hay negativas de negativas).

6.4.2 Anulación de una operación 413 saldo inicial

Puede ocurrir aunque no sea deseable que habiendo registrado una operación 413 en el año anterior y cerrado el ejercicio y traspasada al nuevo ejercicio, este año no se quiera imputar a presupuesto, por haber sido un error el hecho de registrarla.

En este caso puedo entrar en Operaciones pendientes de aplicar a presupuesto y registrar una operación negativa.

Si además la operación estaba asociada a factura, el sistema me preguntará que deseo hacer con la factura, siendo la respuesta lógica “Liberar factura (borrando o sin borrar líneas)”

Centro Gestor:		Oficina que Contabiliza:	
Operación:	413	Signo:	-
Op. anterior:	220060000396	Gasto pendiente de aplicar a presupuesto	Fecha Contable:
Documento:	1	Fecha Doc.:	03/11/2006
Expte:		Fecha Expediente:	/ /
Proyecto:			
Orgánica	Funcional	Económica	HACIENDA ADMINISTRACION GENERAL ORDINARIO NO INVENTARIABLE
20	121	220000	ORDINARIO NO INVENTARIABLE
Préstamo:			
Referencia:	22006000191	Cuenta PGCP:	6290
Importe:	400,00		
Total I.V.A.	0,00		
Gr.Apuntes:			
Tercero:	AV	ACREED	
Endosatario:			
Ordinal Pag.		Tipo Pago:	A.C.F.:
Texto:	413 borrada		

Operaciones Pendientes de Aplicar a Presupuesto

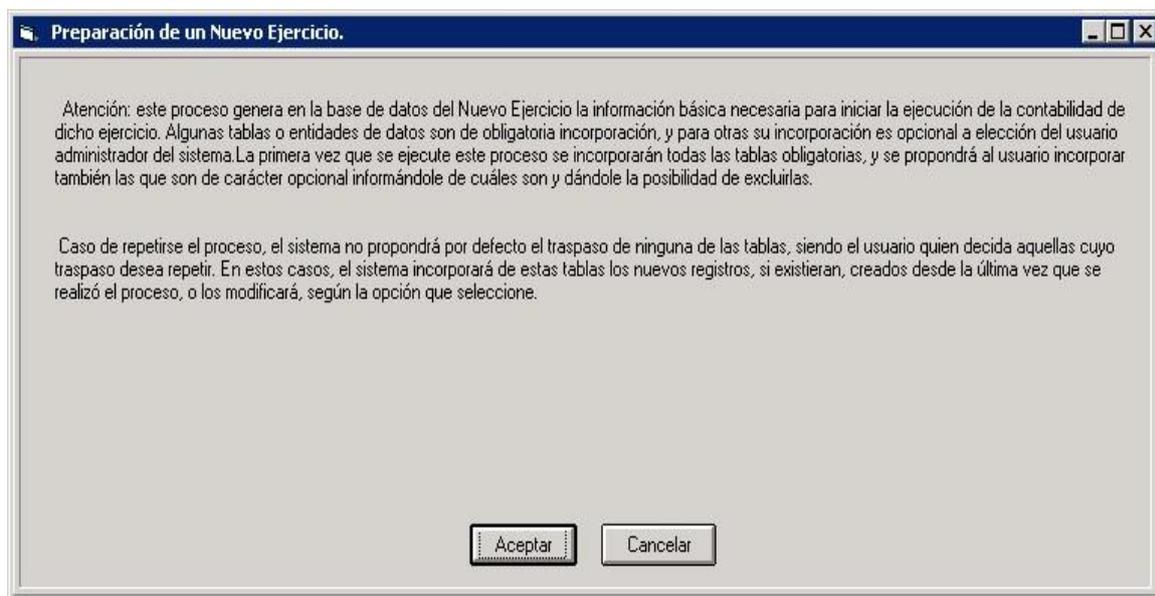
Está anulando totalmente una obligación asociada a una o varias facturas. ¿Va a registrar el documento de abono por la anulación o desea que las facturas vuelvan a estado registrado para modificar la factura ?. (5027)

7. Procesos específicos

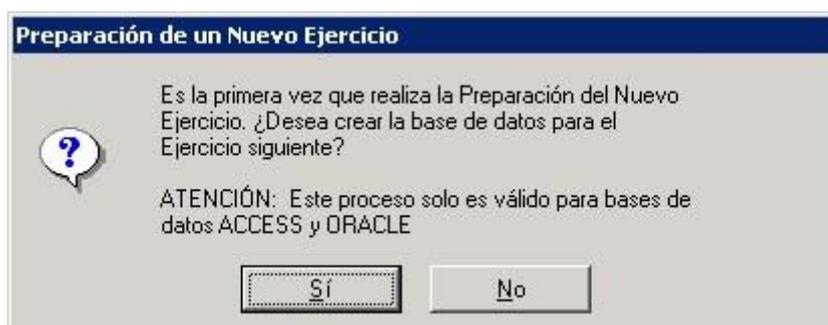
7.1. Preparación de un nuevo ejercicio

Desde este punto de menú se preparan las tablas para poder trabajar en el ejercicio siguiente.

Podríamos leer el mensaje inicial:



Una vez pulsado “Aceptar”



Este mensaje lo da el sistema aunque no sea la primera vez que entras (él es así de reincidente), en todo caso no creará la base de datos más de una vez.

Es importante saber que el sistema está preparado para la creación automática de bases de datos sólo para los gestores de bases de datos indicados: Access y Oracle. En el resto se han de pasar los “scripts” necesarios para la creación de las tablas del ejercicio siguiente, orígenes de datos, etc. Y una vez dados estos pasos, ya podremos entrar a este proceso de preparación del nuevo ejercicio contestando “No” a esta pregunta.

Y ya nos saldrá la lista de tablas:

Tablas a Incorporar en el nuevo ejercicio.					
Tabla	Descripción	Traspasada	Nuevos Registros	Actualizar Registros	Traspasar
ACC	Aplicaciones Comerciales	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ACF_TDD	DEFINICION DE OPERACIONES ACF	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ACF_TDO	TIPO DE OPERACIONES ACF	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ACF_UHA	USUARIOS AUTORIZADOS MODULO HABILITADO DE ACF	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
APC	Partidas de Ingresos relacionadas con Centros de Coste	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
API	Aplicaciones de Ingresos del Presupuesto Corriente	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
APV	Conceptos o Aplicaciones No Presupuestarias	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
BCD	Entidades Bancarias	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
BIC	Bancos Extranjeros		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
BLK	Tabla de bloqueos del sistema de actualización	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CCD	Configuración de columnas de consultas	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CEC	Centros de Coste	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CGAP	CENTROS GESTORES ASIGNADOS A PARTIDAS DE INGRESOS	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CLA	Clasificaciones Presupuestarias y No Presupuestarias	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CNF	Configuración Listados Cierre	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
COP	Códigos de Operaciones y Fases	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CVD	Coherencia códigos Operación y Cuentas de Valores	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CYV	Vistas de usuarios almacenadas	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DCE	Datos relativos a los cierres de ejercicios	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DEC	DECRETOS	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DEC_TRC	RELACIONES PERMITIDAS EN UN DECRETO	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
EAT	Estados anteriores o susceptibles de un Trámite	06/06/2006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

La primera vez saldrán todas marcadas para traspasar, y a partir de ahí, saldrán sin marcar, para que el usuario elija las tablas necesarias para traspasar sólo los nuevos registros.

Por ejemplo cuando ya cerremos el ejercicio habrá que entrar de nuevo a marcar las tablas de Terceros (con sus datos bancarios) de manera que traspasemos al siguiente ejercicio los Terceros nuevos surgidos desde que se creó el nuevo ejercicio hasta que se cerró definitivamente el antiguo.

O si ha habido algún error de sistema y en el primer traspaso hubo alguna tabla que no se copió en el nuevo ejercicio, podemos entrar y marcar de nuevo.

7.2. Traspaso de obligaciones y propuestas

Monitor similar al de ordenación de pagos en cuanto a su funcionamiento y aspecto, que nos servirá para traspasar al ejercicio siguiente las siguientes operaciones que hayan quedado con saldo a 31 de Diciembre:

- Obligaciones de gastos (240,250,400)
- Propuestas de mandamiento no presupuestarias (450)
- Obligaciones por devolución de ingresos (450)

Sólo se traspasan operaciones contabilizadas (definitivas). Las que se hayan quedado en fase previa se perderán, y deberán repetirse al año siguiente.

Podemos usar el filtro que se nos habilita si sólo queremos traspasar un grupo de operaciones (porque aún nos queden órdenes de pago pendientes de registrar en origen). Si ya están hechos todos los deberes en origen, traspasamos todas, sin filtro:

Al pulsar el botón de “Seleccionar anulando selecciones anteriores”:

Si marcamos **Operaciones pendientes de traspasar**, lo haremos con la intención de traspasar operaciones al año siguiente.

Si marcamos **Operaciones traspasadas**, lo que deseamos hacer es Anular traspasos ya realizados, que hemos hecho por error, y no debíamos haber pasado al año siguiente. Recordemos que sólo se podrá anular el traspaso si en el ejercicio destino no hemos hecho nada contra esa operación.

Por ejemplo:

Trasparamos una obligación reconocida de 2006 a 2007.

En esta situación podemos anular el traspaso para ordenarla en 2006.

Pero si en 2007 hacemos la ordenación del pago, no podemos anular el traspaso.

Para hacerlo debemos realizar la operación negativa de la ordenación.

Posteriormente, eliminar las operaciones desde Administración del sistema (se elimina entonces la positiva y la negativa).

En esta situación, ahora que la obligación no tiene descendentes en destino, ya podemos anular el traspaso.

Si marcamos Todas, saldrán unas y otras.

Operaciones pendientes de incorporar al ejercicio siguiente							
	Número Operación	Fecha Operación	Número de Documento	Fecha Documento	Tipo Oper.	Importe Operación	Saldo Pendiente
<input type="checkbox"/>	220060000296	03/08/2006	202020	02/08/2006	400	34,56	24,56
<input type="checkbox"/>	220060000298	03/08/2006			240	300,00	300,00
<input type="checkbox"/>	220060000299	03/08/2006			240	800,00	800,00
<input type="checkbox"/>	220060000304	03/08/2006			240	100,00	100,00
<input type="checkbox"/>	220060000346	19/09/2006	0202939ggs2	19/09/2006	400	3.000,00	3.000,00
<input type="checkbox"/>	220060000378	03/10/2006			240	1.000,00	1.000,00
<input type="checkbox"/>	220060000379	05/10/2006			240	1.063,00	1.063,00
<input type="checkbox"/>	220060000380	05/10/2006			240	10.000,00	10.000,00
<input type="checkbox"/>	220060000386	09/10/2006			250	1.000,00	1.000,00
<input type="checkbox"/>	220060000388	24/10/2006	1010101	24/10/2006	240	1.000,00	1.000,00

Aplicación: 2006 | 20 | 121 | 22000 | ORDINARIO NO INVENTARIABLE
 Tercero: AV | ACREEDORES VARIOS
 Endosatario:
 Texto Explicativo:
 Pendientes de Traspasar
 Operaciones Traspasadas
 Oper. Traspasadas, Modificadas en Ejercicio Origen
 Operaciones Traspasadas, Modificadas en Ejercicio Origen y Ordenadas/Pagadas en Ejercicio Destino.

Seleccionadas: 21 Marcadas por usuario activo: 0 Marcadas por otros usuarios: 0
 Importe: 101.113,76 Importe: 0,00 Importe: 0,00

Con fondo blanco tenemos las operaciones pendientes de traspasar, y que por tanto pueden marcarse para ello.

Con fondo verde las operaciones traspasadas, que podrán marcarse para anular traspaso.

Con fondo amarillo operaciones traspasadas y que su saldo ha cambiado en origen (Por ejemplo una obligación de 1.000 € que tiene una orden de pago de 200 €. Su saldo es 800 y como tal se traspasa al ejercicio siguiente. Pero no se traspasa la "P", sino que se anula, reponiendo saldo a la obligación. En este caso saldría en amarillo, para volver a marcar para traspasar y actualizar saldo.

Con fondo rojo es una situación parecida a la anterior, pero en destino la "O" traspasada ya se ha ordenado o pagado. En este caso en destino habrá que anular las operaciones descendentes y eliminarlas para que la situación quede "amarilla".

Cuando se pregunta si traspasar las relaciones, lo que se puede elegir es que las relaciones contables en que están incluidas las operaciones se traspasen o no al ejercicio siguiente. (Por ejemplo si la operación marcada está en la relación "O/2006/2.345", ésta también se traspasará a la tabla de relaciones contables).

Para "anular traspaso" hay que irse al menú superior de "Monitor de traspaso de operaciones"

No se permite traspasar obligaciones reconocidas que sean cancelación de anticipos de caja fija (es decir, con descuentos al concepto 45.XXX del habilitado)

Para el caso de acreedores por devolución de ingresos, y dado que estos van imputados a presupuesto corriente en todo caso, si la entidad ha realizado un cambio de estructura presupuestaria y deseamos que las operaciones se traspasen a otra aplicación de ingresos o gastos distinta en el presupuesto del año siguiente, realizaremos el cambio de partida en

“Administración del sistema – Tablas básicas – Relaciona partidas entre ejercicios (Gastos e ingresos)”

7.2.1 Obligaciones de pagos a justificar

No se deben traspasar obligaciones (ni órdenes de pago) con tipo de pago “a justificar”.

No sería adecuada dicha situación a 31 de diciembre por cuanto dicha obligación u orden de pago se imputa a unos créditos presupuestarios concretos (los vigentes en el ejercicio en que se aprueba la orden de pago a justificar) y si dichos fondos no se entregan en dicho ejercicio al perceptor (cajero, habilitado, etc.), éste no podrá cumplir la obligación de invertir dichos fondos dentro del ejercicio para el cual fueron entregados los mismos.

Por tanto, esa orden de pago resultará ineficaz por no haberse podido invertir los fondos en el ejercicio de los créditos presupuestarios con cargo a los cuales se autorizó aquella. En tal caso, la obligación presupuestaria no debería ni pasar al ejercicio siguiente como pendiente de pago ya que el presupuesto vigente sería otro y no el de la orden de pago, por tanto la misma debería anularse.

7.3. Traspaso de órdenes y mandamientos de pago

Monitor similar al anterior, que nos servirá para traspasar al ejercicio siguiente las siguientes operaciones que hayan quedado con saldo a 31 de Diciembre:

- Órdenes de pago del presupuesto de gastos
- Mandamientos de pago no presupuestarios
- Órdenes de pago por devolución de ingresos

Podemos usar el filtro que se nos habilita si sólo queremos traspasar un grupo de operaciones (porque aún nos queden órdenes de pago pendientes de registrar en origen). Si ya están hechos todos los deberes en origen, traspasamos todas, sin filtro.

Este monitor funciona igual que el explicado anteriormente para obligaciones y propuestas.

Al igual que hemos dicho anteriormente, no se deben traspasar las de pagos a justificar.

Y si ha habido un cambio de estructura presupuestaria en ingresos, para las devoluciones habremos de enlazar aplicaciones como se ha dicho anteriormente.

7.4. Traspaso de Compromisos y Derechos

Con este monitor traspasaremos al ejercicio siguiente tanto Compromisos como Derechos Reconocidos, con saldo. También podemos utilizar filtro.

I

También podemos elegir si deseamos traspasar o anular traspaso.

La filosofía de la pantalla es la misma que la explicada para gastos.

La diferencia en el caso de Derechos Reconocidos, es que un Derecho traspasado se permite la realización de cobros o bajas tanto en origen como en destino (esto se hace así por los grandes padrones que necesitamos ir al día en el nuevo ejercicio y por tanto traspasarlo, pero aún nos quedan pendientes lotes de ingresos en origen).

Si al final de ejercicio hemos cobrado sobre un derecho reconocido más importe de su saldo, contando los cobros de origen y destino, el sistema avisará y habrá que resolver la situación anulando cobros (se supone que esto pasará por errores humanos solamente).

Traspaso de Compromisos y Derechos Pendientes de Cobro

Indicar Criterios de Selección Ver Datos Seleccionados

Operaciones pendientes de incorporar al ejercicio siguiente

	Número de Operación	Fecha Operación	Código Operación	Expediente	Fecha Expediente	Importe Operación	Saldo Pendiente
<input type="checkbox"/>	120060000069	28/07/2006	700			1.000,00	1.000,00
<input type="checkbox"/>	120060000070	31/07/2006	700			1.000,00	1.000,00
<input type="checkbox"/>	120060000071	01/08/2006	700			1.000,00	985,00
<input type="checkbox"/>	120060000079	03/08/2006	700			40.000,00	38.076,00
<input type="checkbox"/>	120060000079	04/08/2006	700			100,00	100,00
<input checked="" type="checkbox"/>	120060000081	12/09/2006	700			3.000,00	3.000,00
<input type="checkbox"/>	120060000082	12/09/2006	700			1.300,00	1.000,00
<input type="checkbox"/>	120060000083	12/09/2006	700			3.000,00	2.500,00
<input type="checkbox"/>	120060000088	12/09/2006	700			1.200,00	1.200,00
<input type="checkbox"/>	120060000089	12/09/2006	700			10,00	10,00
<input type="checkbox"/>	120060000090	12/09/2006	700			1.000,00	1.000,00

Proyecto:

Aplicación: 2006 42000 PARTICIPACION MUNICIPAL EN LOS TRIBUTOS DEL ESTADO

Tercero: AV ACREEDORES VARIOS

Texto Explicativo: DERECHO RECONOCIDO

Pendientes de Traspasar Operaciones Traspasadas Oper. Traspasadas, Modificadas en Ejercicio Origen
 Operaciones Traspasadas, Modificadas en Ejercicio Origen e Ingresada en Ejercicio Destino.

Seleccionadas: Marcadas por usuario activo: Seleccionadas por Otros Usuarios:

Importe: Importe: Importe:

7.5. Traspaso de Saldos Acreedores y Deudores N.P. por operaciones

Traspaso de Saldos Acreedores y Deudores No Presup. por Operaciones

Incorpora los saldos de Conceptos No Presupuestarios pendientes a 31/12/2006 a la contabilidad del ejercicio 2007, constituyendo éstos los saldos iniciales de dicho ejercicio.

Seleccione el criterio: Deudores Acreedores Según Saldo Todos

Conceptos con saldo pendiente a 31/diciembre Operaciones con saldo pendiente a 31/diciembre

CONCEPTOS QUE CUMPLEN CON LA SELECCIÓN

	Concepto	Descripción	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
<input type="checkbox"/>	30102	INGRESOS PENDIENTES DE APLICACIÓN UNIVE	0,00	63.450,00
<input type="checkbox"/>	10050	ANTICIPOS Y PRESTAMOS CONCEDIDOS	302,00	0,00
<input type="checkbox"/>	40001	PAGOS PENDIENTES DE APLICACION	1.310,00	0,00
<input type="checkbox"/>	20400	OPERACIONES DE TESORERIA	0,00	60.000,00
<input type="checkbox"/>	70800	OTROS VALORES EN DEPOSITO	550,00	0,00
<input type="checkbox"/>	20080	FIANZAS A CORTO PLAZO DE EJECUCION OBRA	0,00	32.282,00
<input type="checkbox"/>	10443	DEUDORES A CORTO PLAZO POR APLAZAMIE	4.620,00	0,00
<input type="checkbox"/>	20900	EMBARGOS	0,00	5.650,00
<input checked="" type="checkbox"/>	10444	DEUDORES A LARGO PLAZO POR APLAZAMIE	8.252,00	0,00

Seleccionadas: Marcadas por usuario activo: Marcadas por otros usuarios:

Importe: Importe: Importe:

El traspaso de operaciones no presupuestarias se hace en dos puntos de menú.

- En el que estamos situados, se traspasarán operación a operación y manteniendo el número original todas aquellas cobros y pagos no presupuestarios de conceptos controlados por operación (en la “carga de conceptos no presupuestarios” se marcaron de este modo). (Tipo “Fianzas”)

- En el siguiente punto de menú, se creará una sola operación en destino por el saldo final de los conceptos controlados por saldo (Tipo "IRPF"), con una numeración nueva evidentemente porque es la fusión de muchas cosas.

Nota: Recordemos que lo que se pasan aquí son cobros y pagos con saldo, no propuestas o mandamientos pendientes, que esto se hace desde los monitores explicados anteriormente. Por ejemplo si cobramos una fianza, tenemos una operación de cobro no presupuestario. Posteriormente se realiza la propuesta de mandamiento de pago para devolverla, y más tarde el mandamiento. Si cerramos el ejercicio en esta situación tenemos dos operaciones a traspasar: el cobro no presupuestario (operación código "400" al año siguiente) y el mandamiento de pago pendiente (operación código "499" al año siguiente)

Pues yendo a lo que vamos, para traspasar las operaciones de cobros o pagos de conceptos controlados por operación, se marcará el concepto o conceptos, y posteriormente en el menú superior "Seleccionar operaciones":

Concepto	Descripción	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
<input type="checkbox"/>	30102	INGRESOS PENDIENTES DE APLICACIÓN UNIVE	0,00 / 63.450,00
<input checked="" type="checkbox"/>	10050	ANTICIPOS Y PRESTAMOS CONCEDIDOS	302,00 / 0,00
<input type="checkbox"/>	40001	PAGOS PENDIENTES DE APLICACION	1.310,00 / 0,00
<input type="checkbox"/>	20400	OPERACIONES DE TESORERIA	0,00 / 60.000,00
<input type="checkbox"/>	70800	OTROS VALORES EN DEPOSITO	550,00 / 0,00
<input type="checkbox"/>	20080	FIANZAS A CORTO PLAZO DE EJECUCION OBRA	0,00 / 32.282,00
<input type="checkbox"/>	10443	DEUDORES A CORTO PLAZO POR APLAZAMIEN	4.620,00 / 0,00
<input type="checkbox"/>	20900	EMBARGOS	0,00 / 5.650,00
<input type="checkbox"/>	10444	DEUDORES A LARGO PLAZO POR APLAZAMIEN	8.252,00 / 0,00

Seleccionadas: 9 Marcadas por usuario activo: 1 Marcadas por otros usuarios: 0
 Importe: 164.416,00 Importe: 302,00 Importe: 0,00

Ya con esto nos saldrán las operaciones, para traspasar o anular traspaso, de forma similar a lo explicado en gastos.

Traspaso de Saldos Acreedores y Deudores No Presup. por Operaciones

Incorpora los saldos de Conceptos No Presupuestarios pendientes a 31/12/2006 a la contabilidad del ejercicio 2007, constituyendo éstos los saldos iniciales de dicho ejercicio.

Seleccione el criterio: Deudores Acreedores Según Saldo Todos

Conceptos con saldo pendiente a 31/diciembre Operaciones con saldo pendiente a 31/diciembre

OPERACIONES QUE CUMPLEN CON LA SELECCIÓN								
	Número de Operación	Lín.	Fase	Fecha	Referencia	Concepto N.P.	Importe Origen	Saldo Pendiente
<input checked="" type="checkbox"/>	320060000020	1	600	06/06/2006	32006000014	10050	100,00	100,00
<input checked="" type="checkbox"/>	320060000024	1	600	06/06/2006	32006000016	10050	102,00	102,00
<input type="checkbox"/>	320060000195	1	600	27/07/2006	32006000133	10050	100,00	100,00

Aplicación: 10050 ANTICIPOS Y PRESTAMOS CONCEDIDOS
 Tercero: AV ACREEDORES VARIOS
 Texto Explicativo:

Pendientes de Traspasar Operaciones Traspasadas Oper. Traspasadas, Modificadas en Ejercicio Origen
 Operaciones Traspasadas, Modificadas en Ejercicio Origen e Ingresada en Ejercicio Destino.

Seleccionadas: 3 Marcadas por usuario activo: 2 Marcadas por otros usuarios: 0
 Importe: 302,00 Importe: 202,00 Importe: 0,00

7.5.1 Conceptos especiales 10.44X Deudores por aplazamiento y fraccionamiento

Las operaciones de estos conceptos NO deben traspasarse hasta no haber hecho la reclasificación de largo a corto plazo, situada en “Operaciones fin de ejercicio – Procesos de cierre – Reclasificaciones – Traspaso de deudores por aplazamiento”.

Traspaso de Operaciones Deudoras por Aplazamiento:

Si lo hacemos pasará el saldo en una cuenta / concepto de largo plazo cuando ya vence a corto. Aunque en destino tenemos la posibilidad de corregir esta situación manualmente, no quedaría correctamente en el balance de cierre del año actual.

7.6. Traspaso de Saldos Acreedores y Deudores N.P. por saldo del concepto

En este caso también podemos traspasar o anular traspaso.

Traspaso de Saldos Acreedores y Deudores No Presup. por Saldo del Concepto

Incorpora los saldos de Conceptos No Presupuestarios pendientes a 31/12/2006 a la contabilidad del ejercicio 2007, constituyendo éstos los saldos iniciales de dicho ejercicio.

Seleccione el criterio: Deudores Acreedores Según Saldo Todos

Conceptos con saldo pendiente a 31/diciembre

CONCEPTOS QUE CUMPLEN CON LA SELECCIÓN				
	Concepto	Descripción	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
<input checked="" type="checkbox"/>	20049	ACREEDORES POR I.V.A.	0,00	171,36
<input checked="" type="checkbox"/>	10042	DEUDORES POR I.V.A.	16.483,45	0,00
<input checked="" type="checkbox"/>	30002	INGRESOS EN CUENTAS OPERATIVAS PENDIENTES	0,00	3.313,20
<input checked="" type="checkbox"/>	20003	RETENCIONES IRPF PROFESIONALES	0,00	876,85
<input checked="" type="checkbox"/>	42000	PROVISIONES DE FONDOS PARA ANTICIPOS DE	100,80	0,00
<input checked="" type="checkbox"/>	20001	I.R.P.F. RETENCION TRABAJO PERSONAL	0,00	347,23
<input checked="" type="checkbox"/>	90001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. SOPORTADO	555,56	0,00
<input checked="" type="checkbox"/>	20040	HACIENDA PUBLICA ACREEDORA POR I.V.A.	0,00	330,32
<input checked="" type="checkbox"/>	91001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. REPERCUTIDO	0,00	17.382,95

Pendientes de Traspasar
 Operaciones Traspasadas
 Oper. Traspasadas, Modificadas en Ejercicio Origen
 Operaciones Traspasadas, Modificadas en Ejercicio Origen e Ingresada en Ejercicio Destino.

Seleccionadas:
Marcadas por usuario activo:
Marcadas por otros usuarios:
Importe:
Importe:
Importe:

Una vez marcados los conceptos y el botón para traspasar, tendremos que completar los datos de la ventana siguiente.

Traspaso de Conceptos N.P. por Saldo

Grupo de Apuntes:

Texto Explicativo:

CONCEPTOS DE INGRESOS PENDIENTES DE APLICAR					
	Concepto	Descripción	Canal Ingreso	Fecha Arqueo	Ordinal Ingreso
<input checked="" type="checkbox"/>	30002	INGRESOS EN CUENTAS OPERATIVAS	002	01/01/2007	201
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					

Teclamos el grupo de apunte y el texto que queremos que tengan las operaciones de saldos inicial que se van a generar a 1 de Enero del año siguiente (una por concepto).

Seleccione los Proyectos o Gastos con Financiación Afectada que desea traspasar

Proyecto:

Los iniciados desde el año: hasta

Tipos de Gasto o Proyecto:

Órgano Gestor / Clasificación:

Código Territorial:

Incluir Proyectos Finalizados

Desea traspasar los proyectos marcados como "finalizados" (S/N)?

0 = Gastos con Clasificación Funcional Afectada
1 = Gastos con Clasificación Económica
2 = Proyectos de Inversión con Financiación Afectada
3 = Otros Proyectos de Gasto con Financiación Afectada
4 = Proyectos de Inversión Financiados con Rec. Generales
5 = Otros Proyectos de Gasto Financiados con Rec. Generales
9 = SuperProyectos

Ver Datos Cancelar

Podemos filtrar por determinados proyectos o verlos todos.

Aparte del filtro tradicional por año, tipo, etc., tenemos dos “checks” que también podemos marcar:

- Incluir proyectos finalizados. Podemos marcar esta opción si deseamos ver y traspasar los proyectos que Sicalwin ha dado por finalizados porque toda su ejecución ha terminado (no quedan ni pagos ni cobros pendientes)
- Traspasar los proyectos que el usuario ha marcado como “Finalizados” (en el mantenimiento de proyectos). En este caso podremos traspasar los proyectos marcados como tal. Son proyectos que aunque el sistema no los ha dado por finalizados, el usuario sí ha decidido marcarlos.

Si ni unos ni otros queremos traspasarlos, no marcaremos ninguna de las dos opciones.

Los proyectos se deben traspasar:

- Obligatoriamente cuando los necesitemos al año siguiente, por ejemplo para la incorporación de remanentes
- Siempre cuando demos por cerrado el ejercicio origen, para que las posibles operaciones que hayamos hecho en este ejercicio después de traspasado el proyecto queden actualizadas en los históricos del ejercicio destino.

7.8. Traspaso de justificantes

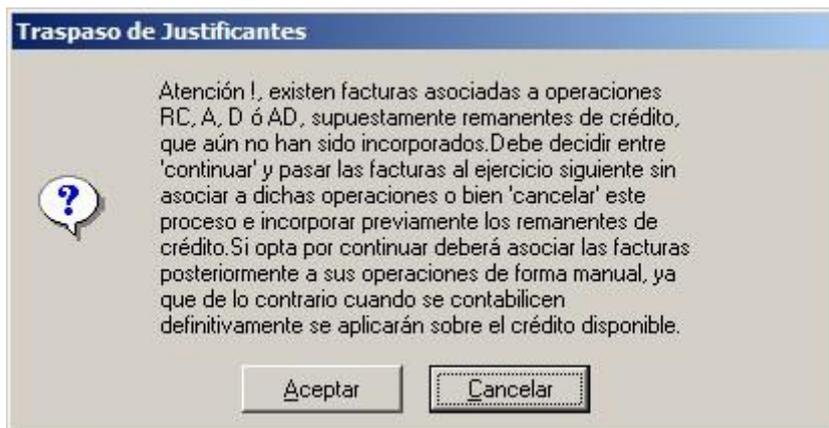
Este proceso sirve para traspasar los justificantes que en fin de ejercicio hayan quedado en la situación de no contabilizados. Si están asociados a una obligación ya se traspasan

automáticamente junto a su operación. Si están asociados a una orden de pago o a un pago no se traspasan.

Según los tipos de justificantes que se utilicen se puede y es conveniente ir filtrando por tipos. E igualmente podemos utilizar otros filtros de los mostrados.

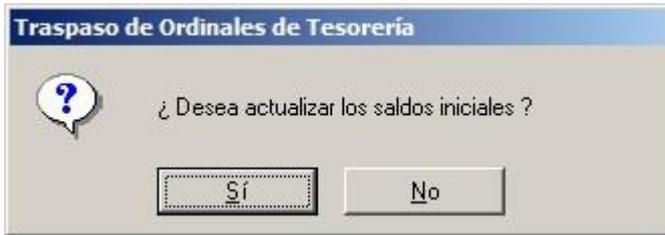
Al pulsar el botón “Aceptar”, se nos mostrarán las distintas situaciones en que se encuentran los justificantes y el número de ellos en cada una.

Aunque previamente nos podemos encontrar este mensaje.



Si es así, está bastante claro lo que hay que hacer. Si no queremos perder el enlace “Factura – Operación anterior” primero habrá que incorporar los remanentes.

También podemos encontrarnos este otro mensaje:



A esta pregunta, si contestamos

- Sí. Como saldo inicial al año siguiente aparece el saldo final de este ejercicio.
- No. Se respeta el saldo inicial que tengan ya en el año siguiente (se supone en este caso que el usuario hace tiempo que actualizó estos saldos correctamente)

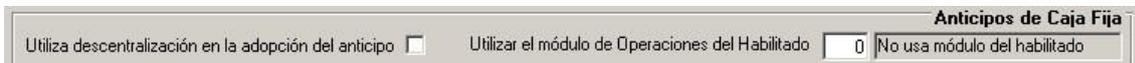
Debemos tener los ordinales de formalización con saldo cero. Si no, estos no se traspasarán.

7.10. Traspaso De Anticipos de Caja Fija

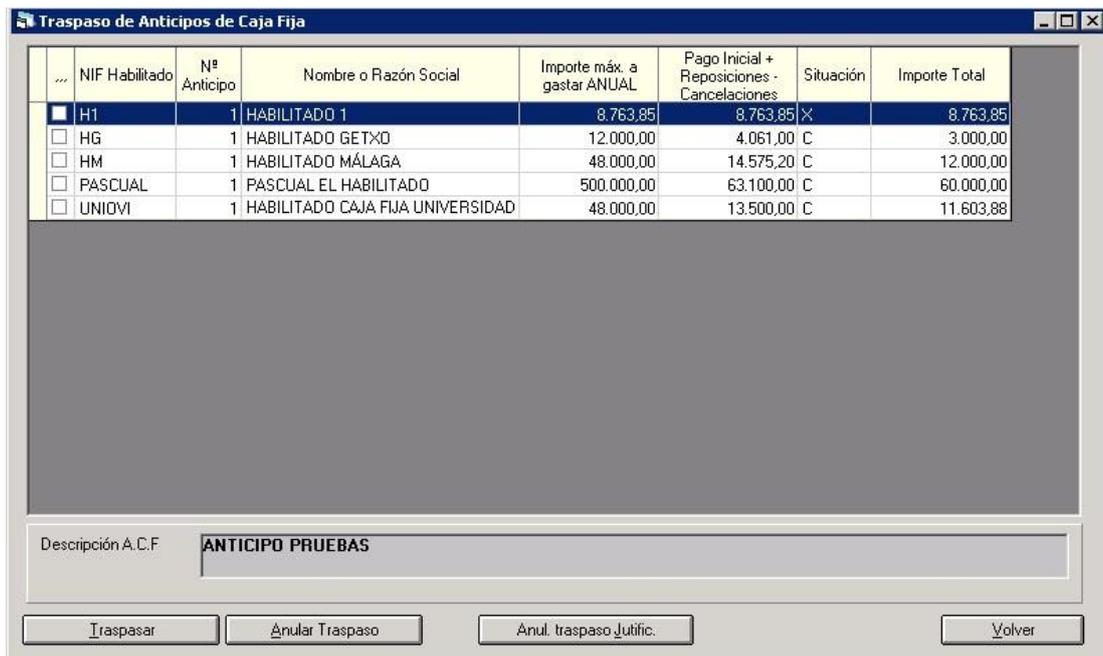
Distinguiremos en este traspaso según se utilice el módulo descentralizado del habilitado o no.

7.10.1 Sistema centralizado sin Módulo de habilitado de Caja Fija

En “Opciones de instalación” tenemos:

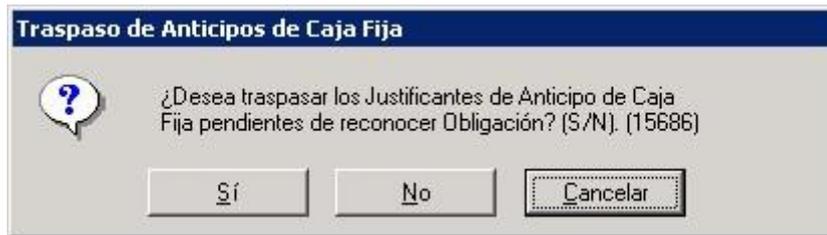


Entonces, una vez filtrados los anticipos a traspasar, tendremos la pantalla para marcarlos:



¿En qué situaciones se puede traspasar el anticipo?

- Una vez constituido (Movimiento interno de tesorería), aunque no se haya hecho nada más con él.
- Constituido, registrados los justificantes y emitida cuenta justificativa (=pago acreedor final). En esta situación se hará la pregunta:



Si realizado este traspaso se decide anular solo el traspaso de justificantes, puede pulsarse el botón específico para ello: “Anul. Traspaso justific.”, por si ha habido un error y realmente estos justificantes entraban en una reposición de fondos del año origen.

También se podrá anular totalmente el traspaso del anticipo, pulsando “Anular traspaso” (Previamente se ha de anular el traspaso de justificantes, si es el caso. El sistema informará de esto)

Estos justificantes traspasados podrán incluirse en un ADO de reposición de fondos del año siguiente junto a otros justificantes ya pagados en el ejercicio destino.

- Habiendo hecho el ADO de reposición de fondos o la orden de pago, sin haber confirmado el pago, que se realizará el año siguiente ya con cargo a presupuestos cerrados. (En este caso la reposición al año siguiente no suma al importe máximo anual, ni al máximo por partida)

Resumen de la Situación del Anticipo	
Todos los Anticipos	
Importe máximo a gastar anualmente	6.000,00
Importe del Pago Inicial+ incrementos	1.500,00
Nº. Reposiciones: <input type="text" value="0"/> Total Reposiciones	0,00 (A)
Importe Justificantes registrados	0,00 (B)
Obligaciones o Justificantes contabilizados	0,00 (C)
Pendiente de contabilizar la obligación	0,00 (D = B - C)
Obligaciones pendientes de pago	0,00 (E = C - A)
Pendiente de reponer fondos al Habilitado	0,00 (F = D + E)
Importe Cancelado	0,00
Pendiente de Cancelar	1.500,00
Límite no consumido	6.000,00

El anticipo empieza “de cero” en el año destino. En el ejemplo de la pantalla anterior, se hizo en origen la fase de obligación y orden de pago, pero el pago se ha realizado ya en destino. Sin embargo, vemos que en “reposiciones” aparece cero, ya que no cuentan en esta consulta las reposiciones de cerrados, al ser el importe máximo un importe “anual”.

- Habiendo terminado un ciclo de reposición. Es decir, habiendo hecho un ADOPR de reposición de fondos. En esta situación se puede traspasar el anticipo. Este pago puede ser también de cancelación parcial del anticipo, es decir, con descuentos al concepto 45.XXX del habilitado. En este caso el anticipo se traspasa por menor importe “constituido”.

¿Qué situación no puede traspasarse?

- Habiendo hecho el Mantenimiento del Anticipo solamente, sin haberlo constituido
- Se han registrado justificantes de anticipo pero no se ha hecho el pago al acreedor final (cuenta justificativa). En estas condiciones se traspasará el anticipo, pero no los justificantes registrados. Recordemos que en este sistema de trabajo sin uso de módulo del habilitado los justificantes registrados deben ser los ya pagados, por lo que si se registran en el ejercicio origen es porque se entiende que se han pagado en ejercicio origen. Por ello se deberá ir al menú de “Cuenta justificativa de anticipos de caja fija”. Las versiones 6.00.0100 y 7.00.0001 de Sicalwin no permiten registrar estos justificantes de anticipos de caja fija no pagados y contabilizar una operación 413 para reconocer este gasto por “pendiente de aplicar a presupuesto”.
- Se ha cancelado el anticipo (saldrá visible en el monitor con esta situación para tener esta información, pero evidentemente no se traspasa)

7.10.2 Sistema Descentralizado con Módulo de habilitado de Caja Fija

En este caso las opciones de instalación están marcadas.

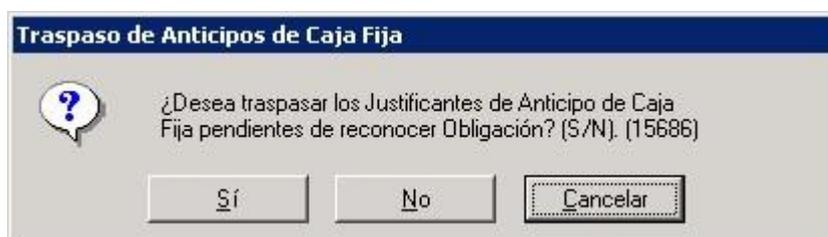
Anticipos de Caja Fija		
Utiliza descentralización en la adopción del anticipo <input checked="" type="checkbox"/>	Utilizar el módulo de Operaciones del Habilitado <input type="checkbox"/>	1 No grabar automáticamente

¿En qué situaciones se puede traspasar el anticipo?

- Una vez constituido (Movimiento interno de tesorería), aunque no se haya hecho nada más con él. En el módulo del habilitado se habrá hecho el movimiento “001” del habilitado.
- Constituido, y registrados justificantes. No hay tampoco problemas. Los justificantes, en este caso registrados por el registro general, se traspasarán normalmente en el “Traspaso de justificantes”. Recordemos que estos justificantes no se han podido incluir en una operación 413 (pendiente de aplicar a presupuesto), porque en el año siguiente no se permite registrar una orden interna de pago de justificantes incluidos el año anterior en una 413. Estos deben aplicarse únicamente a presupuesto. No obstante si esto ha ocurrido, se podrá hacer en el ejercicio destino una operación 413 negativa, liberando la factura y ya introduciéndola en una orden interna de pago y seguir el circuito habitual.

- Se han registrado los justificantes y se ha grabado la orden interna de pago:
 - o Sin enviar al habilitado. Se permite el traspaso en esta situación. Ya al año siguiente se envía y se paga.
 - o Enviada al habilitado pero no pagada. No se puede traspasar el anticipo en esta situación. Hay que pagar la orden o rechazarla, estando entonces en la situación anterior y permitiendo su traspaso.
 - o Pagada por el habilitado. No se puede traspasar. Hay que emitir cuenta justificativa antes del cierre.

En la primera situación, el sistema nos emitirá el mensaje:



Avisando del hecho de que hay justificantes registrados y pagados que se repondrán al año siguiente.

- Se ha grabado una orden interna “a justificar”.
 - o Si sólo se ha grabado sin enviar al habilitado, se traspasará y se podrá continuar con ella al año siguiente.
 - o Ya en el resto de situaciones no se permite el traspaso del anticipo: Ni Enviada al habilitado, ni pagada.
 - o No habrá problema si se ha finalizado el ciclo, es decir, que hemos grabado la orden interna “justificativa” y se ha contabilizado.

Si realizado este traspaso se decide anular solo el traspaso de justificantes, puede pulsarse el botón específico para ello: “Anul. Traspaso justific.”, por si ha habido un error y realmente estos justificantes entraban en una reposición de fondos del año origen.

También se podrá anular totalmente el traspaso del anticipo, pulsando “Anular traspaso” (Previamente se ha de anular el traspaso de justificantes, si es el caso. El sistema informará de esto)

Estos justificantes traspasados podrán incluirse en un ADO de reposición de fondos del año siguiente junto a otros justificantes ya pagados en el ejercicio destino.

No podrá anularse el traspaso de un anticipo que está marcado como “**Genera RC automática**”, porque el primer traspaso ya generó una nueva RC al año siguiente, y en este caso se restringe la anulación de traspaso.

- Se ha emitido la cuenta justificativa en el módulo del habilitado (Ya se repone al año siguiente, junto a otras cuentas de ese ejercicio si procede)
- Habiendo hecho el ADO de reposición de fondos o la orden de pago, sin haber confirmado el pago, que se realizará el año siguiente ya con cargo a presupuestos cerrados.
- Habiendo terminado un ciclo de reposición. Es decir, habiendo hecho un ADOPR de reposición de fondos (y operación "013" en el módulo del habilitado). En esta situación se puede traspasar el anticipo. Este pago puede ser también de cancelación parcial del anticipo, es decir, con descuentos al concepto 45.XXX del habilitado. En este caso el anticipo se traspasa por menor importe "constituido". La cancelación parcial recordemos que requiere un acuerdo previo, registrado y validado.

¿Qué situación no puede traspasarse?

- Habiendo hecho el Acuerdo de adopción del anticipo solamente, sin haberlo constituido
- Con la orden interna de pago enviada al habilitado pero no pagada, como se ha dicho anteriormente.
- Con la orden interna de pago ya contabilizada (pagada). En este caso hay que emitir la cuenta justificativa.
- Con una orden interna "a justificar" que no haya terminado su ciclo y se haya contabilizado su justificación. Solo se permite si está simplemente grabada, sin enviar.
- Se han registrado justificantes y se ha hecho la cuenta justificativa. Después se ha hecho el ADO (o la orden de pago) de reposición de fondos indicando "Cancelación del anticipo", total o parcial (es decir, con descuentos al concepto 45.XXX). En esta situación ni permite traspasar el anticipo ni la obligación u orden de pago. O se paga en ejercicio origen, confirmándose la cancelación total o parcial del anticipo, o se hace el ADO sin descuentos al concepto 45.XXX.
- Se ha cancelado el anticipo (saldrá visible en el monitor con esta situación para tener esta información, pero evidentemente no se traspasa)

7.10.3 Reclasificaciones

Antes de traspasar las operaciones correspondientes a los conceptos de Deudores por aplazamiento y fraccionamiento (a corto y largo plazo: 10.443, 10.444) se deberá realizar la reclasificación, pasando de largo a corto todas aquellas operaciones que tienen su vencimiento en el año n+1. Esto se hace desde "Procesos de cierre" – Pestaña "Reclasificaciones".

Esta pantalla realizará automáticamente pagos del concepto 10.443 (Deudores corto plazo) con descuentos al concepto 10.444 (Deudores largo plazo) cancelando el saldo de las operaciones de éste último (con vencimiento en el año n+1).

Las nuevas operaciones grabadas ya al concepto de corto plazo se traspasarán al ejercicio siguiente desde “Traspaso Acreedores y Deudores no presupuestarios por operaciones”.

7.11. Traspaso de pagos a justificar

En este proceso se traspasarán al ejercicio siguiente los pagos a justificar, tanto ordinarios como de tipo Subvención, que hayan quedado abiertos al cierre de 2006.

Hay que procurar que no se dé esta situación, que todos los pagos expedidos en el ejercicio se gasten e imputen a ese ejercicio, pero si llega el caso:

Traspaso de Pagos a Justificar

Pagos a Justificar Ordinarios Subvenciones Todos los Pagos

Nº Operación desde: hasta

Tercero receptor:

Alias Ejer. Orgánica Funcional Económica

Del Centro Gestor:

Fecha pago desde: // hasta //

Fecha límite justificación de: // hasta //

Importes desde: hasta

Situación

Todos los Pagos a Justificar

Pendientes de Justificar

En periodo de mora

Ver Datos

Traspaso de Pagos a Justificar

...	Nº Operación Pago	Fecha Pago	Fecha Límite	Importe Pago	Justificado + Reintegrado	Fecha Justificación	Pdte. Justificar	N.I.F. Tercero	Nombre
<input type="checkbox"/>	220060000117	26/06/2006	24/09/2006	100,00	100,00	26/06/2006	0,00	AV	ACREEDORES \
<input type="checkbox"/>	220060000120	26/06/2006	24/09/2006	120,00	0,00		120,00	AV	ACREEDORES \
<input type="checkbox"/>	220060000134	27/06/2006	25/09/2006	200,00	9,00		191,00	AV	ACREEDORES \
<input type="checkbox"/>	220060000139	27/06/2006	25/09/2006	19,00	0,00		19,00	AV	ACREEDORES \
<input type="checkbox"/>	220060000145	27/06/2006	27/09/2006	1.200,00	1.110,00	27/06/2006	90,00	RAFA	RAFA HABILITA
<input type="checkbox"/>	220060000245	27/07/2006	25/10/2006	100,00	79,00		21,00	AV	ACREEDORES \
<input type="checkbox"/>	220060000251	27/07/2006	25/10/2006	60,00	20,00		40,00	AV	ACREEDORES \
<input type="checkbox"/>	220060000277	02/08/2006	31/10/2006	6.000,00	299,00		5.701,00	52248843L	CEFERINO MAC
<input checked="" type="checkbox"/>	220060000393	27/10/2006	25/01/2007	1.600,00	1.200,00	27/10/2006	400,00	NHA	NUEVO HABILITADO

Tercero: **NHA** **NUEVO HABILITADO**

Descripción: **PAGO A JUS**

Traspasar Anular Traspaso Imprimir Ficha Requerimientos Volver

Pulsamos “Traspasar” para que pase al año siguiente.

También se permite anular traspaso, siempre que en el año destino no se haya hecho nada para el pago a justificar.

La situación en que se puede traspasar un pago a justificar es:

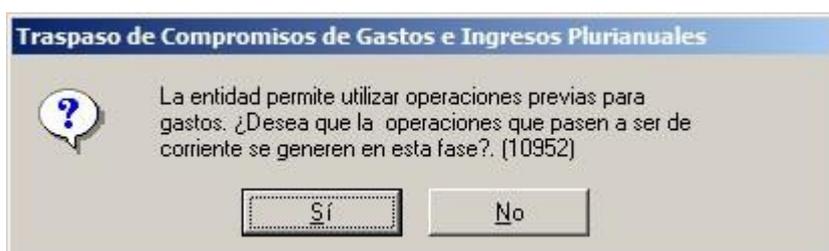
- Habiendo hecho el pago a justificar simplemente
- Habiendo registrado algunos justificantes en origen (sin haber registrado la operación 900 de cuenta justificativa). Pero como no está totalmente justificado, no se podrá registrar la operación 900, con lo que estos justificantes se pasarán al ejercicio siguiente, y junto a otros registrados en ese ejercicio, ya se hace la operación 900. Es decir, el pago a acreedor final quedará registrado en el año n+1. Si el habilitado pagó algunos justificantes en el año origen y otros en el año destino, el saldo del ordinal de tesorería al cerrar el ejercicio origen no será correcto. En cualquier caso recordemos que el saldo de estos ordinales no interviene en el cálculo del Remanente líquido de tesorería. Y en cuanto al acta de arqueo, se tendrán en cuenta según desee el usuario o no, como se explica en este mismo manual en el apartado “Cálculo del Remanente líquido de tesorería”.
- Si en el caso anterior el habilitado ha pagado justificantes con descuentos a IRPF, lo que sí podemos hacer es:
 - o El Movimiento interno de tesorería por el posible ingreso que haga el habilitado por este importe en un ordinal operativo de la entidad (que sí queremos tener actualizado).
 - o Entonces una vez hecho el MIT debemos registrar el justificante con descuentos de IRPF capturando el número de MIT cuando me lo pida.
- Habiendo grabado reintegro de pagos presupuestario parcial en origen. En este sentido no hay ningún problema en traspasar el pago a justificar.

Pero si aún queda con saldo la operación de corriente de 2007, ésta se incorpora como remanente al año siguiente con el mismo número otra vez, por lo que al traspasar la operación de futuros, se debe generar:

- Una operación de corriente del año 2008 (ya con número diferente porque hay otra operación de corriente con esa numeración) - Una operación de futuro para 2009.

Y así solidariamente.

Si trabajamos con fases previas, el sistema nos hará la siguiente pregunta:



Si contestamos sí, la operación se genera en previas (con la numeración 220069.....) y deberá seguir la tramitación establecida en el ejercicio siguiente para estas operaciones.

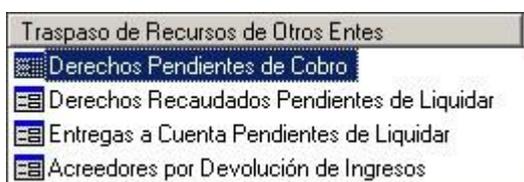
Si contestamos no, se registrará en fase definitiva directamente.

Para ingresos lo mismo.

Si la entidad ha realizado un cambio de estructura presupuestaria y deseamos que las operaciones se traspasen a otra aplicación de ingresos o gastos distinta en el presupuesto del año siguiente, realizaremos el cambio de partida en “Administración del sistema – Tablas básicas – Relaciona partidas entre ejercicios (Gastos e ingresos)”

7.13. Traspaso de Recursos de otros entes

Este menú a su vez se subdivide por tipos de operación.



Estos traspasos sólo pueden realizarse una vez, por lo que tampoco permite anulaciones de traspaso y hay que estar seguros cuando se vaya a realizar.

Derechos pendientes de cobro de R.O.E.

Derechos Pendientes de Cobro

Atención, este proceso realiza el paso automático de los Derechos Pendientes de Cobro de Recursos de Otros Entes del Ejercicio 2006 al Ejercicio 2007 iniciado.

RESUMEN DE SALDOS PARA INCORPORAR AL EJERCICIO 2007			
	Saldos TOTALES a 31/Diciembre 2006	Saldos TOTALES a 1/Enero 2007	Saldos a Incorporar.
Derechos Reconocidos	988,00	988,00	0,00
de Ingresos Directos	988,00	988,00	0,00
de Recibos	0,00	0,00	0,00

Deberá haber realizado previamente el traspaso de las tablas básicas de R.O.E. desde la opción de menú Preparación de un Nuevo Ejercicio y comprobado las validaciones de R.O.E.

Aceptar Cancelar

Derechos recaudados pendientes de liquidar

Derechos Recaudados Pendientes de Liquidar

Atención, este proceso realiza el paso automático de los Derechos Recaudados Pendiente de Liquidar con los Entes, del Ejercicio 2006 al ejercicio 2007 iniciado.

Datos comunes para las operaciones:

Grupo de Apuntes:

Texto Explicativo:

Deberá haber realizado previamente el traspaso de las tablas básicas de R.O.E. desde la opción de menú Preparación de un Nuevo Ejercicio y comprobado las validaciones de R.O.E.

Aceptar Cancelar

Se teclea el grupo de apuntes y texto que tendrán las operaciones de saldo inicial en el año siguiente.

Entregas a cuenta pendientes de liquidar

Entregas a Cuenta Pendientes de Liquidar

Atención, este proceso realiza el paso automático de las Entregas a Cuenta Pendientes de Liquidar con los Entes, del Ejercicio 2006 al ejercicio 2007 iniciado.

Datos comunes para las operaciones con Saldo Deudor:

Grupo de Apuntes:

Texto Explicativo:

Datos comunes para las operaciones con Saldo Acreedor:

Grupo de Apuntes:

Texto Explicativo:

Deberá haber realizado previamente el traspaso de las tablas básicas de R.O.E. desde la opción de menú Preparación de un Nuevo Ejercicio y comprobado las validaciones de R.O.E.

Igualmente ponemos grupo de apunte y texto de las operaciones a generar al año siguiente.

Acreedores por devolución de ingresos

Acreedores por Devolución de Ingresos

Atención, este proceso realiza el paso automático de las Propuestas y Ordenes de Pago por devolución de Ingresos de Recursos de Otros Entes, del Ejercicio 2006 al Ejercicio 2007 iniciado.

RESUMEN DE SALDOS PARA INCORPORAR AL EJERCICIO 2007

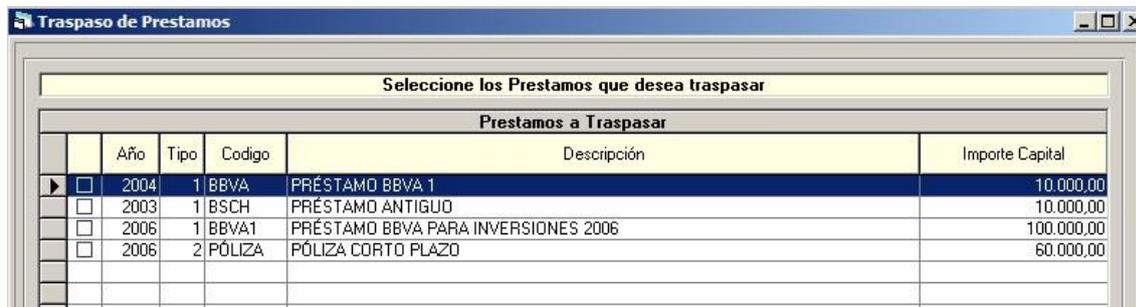
	Saldos TOTALES a 31/Diciembre 2006	Saldos TOTALES a 1/Enero 2007	Saldos a Incorporar.
Propuestas de M/P por Dev. Ing.	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
Acreedores por Dev. Ingresos	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>

Deberá haber realizado previamente el traspaso de las tablas básicas de R.O.E. desde la opción de menú Preparación de un Nuevo Ejercicio y comprobado las validaciones de R.O.E.

Se traspasan, pulsando el botón correspondiente, tanto las obligaciones pendientes (propuestas) como las órdenes ya pagadas.

7.14. Traspaso de Préstamos

Se traspasarán aquí todos los préstamos y operaciones de tesorería vivos a 31 de Diciembre.



Seleccione los Préstamos que desea traspasar

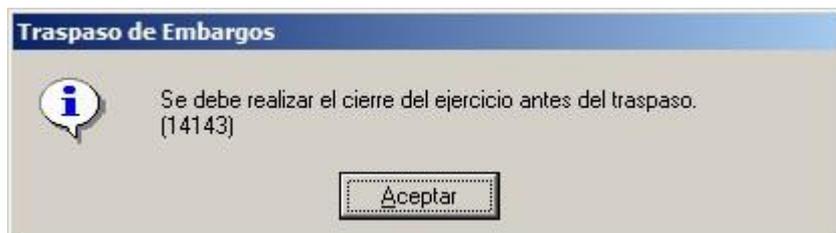
Préstamos a Traspasar					
	Año	Tipo	Codigo	Descripción	Importe Capital
<input checked="" type="checkbox"/>	2004	1	BBVA	PRÉSTAMO BBVA 1	10.000,00
<input type="checkbox"/>	2003	1	BSCH	PRÉSTAMO ANTIGUO	10.000,00
<input type="checkbox"/>	2006	1	BBVA1	PRÉSTAMO BBVA PARA INVERSIONES 2006	100.000,00
<input type="checkbox"/>	2006	2	PÓLIZA	PÓLIZA CORTO PLAZO	60.000,00

Marcamos y pulsamos “Traspasar”

Se pueden traspasar tantas veces necesitemos, y a final de año siempre es conveniente volver a traspasar para actualizar históricos en el ejercicio siguiente.

Aclaremos que la tabla de amortización de préstamos no se traspasa, por lo que una vez traspasados todos los préstamos se recomienda entrar en el nuevo ejercicio en cada uno de ellos, y entrar en “cálculo amortización”, dentro de la consulta general de préstamos. El sistema actualiza el cuadro según la información contable real de años anteriores (ingresado menos amortizado) y propone el nuevo cuadro para el ejercicio y siguientes.

7.15. Traspaso de embargos



Antes de realizar el traspaso de embargos se debe realizar el cierre del ejercicio, traspasando entonces el sistema todos los embargos pendientes.

En tanto no se cierre el ejercicio, se puede trabajar al año siguiente normalmente, ya que si llega una operación de un embargado, el sistema se “conecta” al ejercicio anterior para comprobar si hay embargos pendientes, y se embargarían en cualquier caso.

7.16. Traspaso de Recursos afectados

Si se ha utilizado este módulo (sólo visible en Modelo Normal y Simplificado si no se hace uso de proyectos, y siempre visible en Modelo Básico) en este punto se traspasarán al ejercicio siguiente los recursos afectados definidos por el usuario.

8. Incorporación de Remanentes

Aunque no forma parte del cierre propiamente dicho, es en el momento del cálculo de las cifras del cierre cuando ya podemos realizar la incorporación de remanentes, por lo que vamos a hablar aquí brevemente de la incorporación de los remanentes de crédito.

Lo primero que hay que hacer para poder incorporar, es, dentro de los “Procesos de cierre”, explicados en el siguiente apartado de este mismo manual, el “Cálculo de Remanentes de Crédito”

The screenshot shows a software interface with a 'Procesos' dropdown menu containing 'Cálculo de los Remanentes de Crédito'. To the right, there is a 'Fecha de proceso' field with a date input box containing '//' and a checkbox that is currently unchecked.

Este proceso puede hacerse varias veces, porque aparecerá un botón “Recalcular”, aunque si una vez calculado la primera vez y contabilizado algún expediente de incorporación de remanentes, hay que tener cuidado de no haber realizado operaciones en ejercicio origen que afecten a las cifras ya incorporadas (Por ejemplo tener un remanente de 1.000 €, haberlo ya incorporado, y haber gastado en origen de forma que disminuya ese remanente).

The screenshot shows the same interface as above, but the checkbox for 'Cálculo de los Remanentes de Crédito' is now checked. The 'Fecha de proceso' field now contains the date '13/11/2006' in green text. A 'Recalcular' button is visible to the right of the date field.

En el ejercicio n+1, para la incorporación de remanentes vamos a “Expedientes de Modificación de Crédito – Control de Remanentes de Crédito”

The screenshot shows a menu titled 'Control de Remanentes de Crédito' with several options: 'Control de Remanentes de Crédito', 'Consulta de Remanentes por Aplicaciones y Vinculación' (highlighted), 'Cambio de Partidas de Gastos', 'Consulta de Operaciones de Remanentes', and 'Selección e Incorporación de Remanentes'.

8.1. Consulta de Remanentes por aplicaciones y vinculación

The screenshot shows a dialog box titled 'Consultar' with two radio buttons: 'Aplicaciones' (which is selected) and 'Vinculación'.

Lo primero que hay que marcar es si deseamos la consulta por **aplicaciones** o por **vinculación**.

En el caso de querer ver los remanentes de **proyectos** se ha de hacer obligatoriamente por vinculación.

<input type="checkbox"/> (A) Remanente No Comprometido	<input type="checkbox"/> Saldo de Remanente No Comprometido (A - B)
<input type="checkbox"/> (B) Certificado sobre No Comprometido	<input type="checkbox"/> Saldo de Remanente Comprometido (C - D)
<input type="checkbox"/> (C) Remanente Comprometido	<input type="checkbox"/> (H) Total de Remanente Incorporable (A + C)
<input type="checkbox"/> (D) Certificado sobre Comprometido	<input type="checkbox"/> (I) Total Remanente Certificado (B + D)
<input type="checkbox"/> (E) Remanente No Incorporable	<input type="checkbox"/> Saldo Total Remanente Incorporable (H - I)
<input type="checkbox"/> (F) Remanente Incorporado sobre No Comprometido	<input type="checkbox"/> Total Remanente Incorporado (F + G)
<input type="checkbox"/> (G) Remanente Incorporado sobre Comprometido	

Marcamos a su vez los acumulados a visualizar, y obtenemos la rejilla resultado:

Por aplicación (hemos añadido el campo descripción):

Consulta de Remanentes por Aplicaciones y Vinculación							
Ejercicio	Org.	Fun.	Eco.	Descripción	(A) Remanente No Comprometido	(C) Remanente Comprometido	(E) Remanente No Incorporable
2007	10	010	31000	INTERESES	0,00	0,00	100.000,00
2007	10	010	91300	AMORTIZACIÓN	70.000,00	0,00	0,00
2007	10	121	12000	RETRIBUCIONES	0,00	0,00	50.750,00
2007	10	121	12100	RETRIBUC.	0,00	0,00	57.600,00
2007	10	121	13000	PERSONAL	0,00	0,00	20.700,00
2007	20	121	22000	ORDINARIO NO	12.000,00	11.058,00	64.202,00
2007	20	121	22100	ENERGIA	0,00	3.977,00	25.220,00
2007	20	121	22300	TRANSPORTES	0,00	1.199,00	47.268,00
2007	20	121	22600	CANONES	0,00	0,00	59.285,00
2007	20	121	62200	EDIFICIOS Y	200.000,00	0,00	0,00
2007	20	121	22500	TRIBUTOS	0,00	0,00	5.000,00
2007	20	551	60000	EXPROPIACION	219.930,00	0,00	0,00
2007	30	551	62500	MOBILIARIO	39.000,00	921,00	0,00
2007	30	551	62600	EQUIPOS PARA	88.000,00	1.998,00	0,00
2007	40	313	48000	TRANSFERENCIA	0,00	0,00	60.000,00
TOT.					628.930,00	19.153,00	490.025,00

Por vinculación (hemos añadido el campo proyecto):

Consulta de Remanentes por Aplicaciones y Vinculación								
Ejercicio	Org.	Fun.	Eco.	Proyecto	(A) Remanente No Comprometido	(C) Remanente Comprometido	(E) Remanente No Incorporable	
2007	1	0	3		0,00	0,00	100.000,00	
2007	1	0	9		70.000,00	0,00	0,00	
2007	1	1	1		0,00	0,00	129.050,00	
2007	20	1	2		12.000,00	16.234,00	195.975,00	
2007	20	1	2	2006 3 CORRI 1	0,00	0,00	5.000,00	
2007	20	121	62200		199.000,00	0,00	0,00	
2007	20	121	62200	2004 2 INVER 2	0,00	0,00	0,00	
2007	20	121	62200	2004 2 INVER 3	0,00	0,00	0,00	
2007	20	121	62200	2006 2 INVER 1	1.000,00	0,00	0,00	
2007	20	551	60000		219.930,00	0,00	0,00	
2007	30	551	62500		39.000,00	921,00	0,00	
2007	30	551	62600		88.000,00	1.998,00	0,00	
2007	40	3	4		0,00	0,00	60.000,00	
TOT.					628.930,00	19.153,00	490.025,00	

La columna (A) es el Remanente incorporable no comprometido

La columna (C) es el Remanente incorporable comprometido

La columna (E) es el Remanente no incorporable.

Estos resultados son los que obteníamos en el cierre del año anterior:

Procesos de Cierre			
Datos para Simulación o Cierre	Consultas Resultados de Cierre	Reclasificaciones	Realización del Cierre Definitivo
Remanentes de Crédito Desviaciones de Financiación Resultado Presupuestario Remanente Líquido de Tesorería	Situación de Remanentes		
		Incorporables	No Incorporables
	Comprometidos:	19.153,00	0,00
	Retenidos:	800,00	15.000,00
	Autorizados:	1.930,00	2.778,00
	Disponibles:	626.200,00	470.447,00
	No Disponibles:		1.800,00
	No Comprometidos:	628.930,00	490.025,00
	Total:	648.083,00	490.025,00
		Imprimir Operaciones	Imprimir Aplicaciones

El criterio seguido por Sicalwin para calificarlo de incorporable o no es:

- Todo lo comprometido se considera incorporable

- Lo no comprometido, se considera incorporable si corresponde a operaciones de capital (económica de capítulo 6 hasta 9)
- El resto es no incorporable, excepto que haya sufrido una Modificación de crédito en el último trimestre, del tipo Crédito extraordinario, Suplemento o Transferencia positiva.

8.2. Cambio de partidas de gasto

EJERCICIO ACTUAL			EJERCICIO SIGUIENTE		
Orgánica	Funcional	Económica	Descripción	Orgánica	Funcional
*					

Esta opción se ejecuta, si es el caso, desde el ejercicio “n” para incorporar al “n+1” (es la única de las 4 del punto de menú, el resto se hace desde el ejercicio nuevo al que estamos incorporando).

La utilizaremos en el caso de que la incorporación de remanentes queramos que se haga a una partida distinta a la de origen. Esto puede ocurrir:

- Por cambios en la estructura organizativa (Y por ejemplo hay que cambiar la orgánica de la partida)
- Porque la entidad realiza un control de remanentes por ejercicio y se desea saber en cada año de qué ejercicio procede el remanente (Y entonces añadimos los dígitos del ejercicio a la funcional o a la económica, p.ej. el remanente de la 20.121.62200 irá a la 20.121.6220006 indicando que procede de 2006)

8.3. Consulta de operaciones de remanentes

Lo que se puede consultar en esta pantalla son las operaciones de **certificación de existencia de remanentes**, que son grabadas automáticamente cuando se contabiliza el expediente (No son las operaciones MC generadas en el presupuesto de gastos)

...	Nº Operación	Oper.	Fecha	Aplicación	Importe	Saldo	Expediente
<input checked="" type="checkbox"/>	620070000001	10	02/01/2007	2007 20 121 62200	800,00	800,00	1/2007IR
<input type="checkbox"/>	620070000002	10	02/01/2007	2007 20 551 60000	1.930,00	1.930,00	1/2007IR
<input type="checkbox"/>	620070000003	10	02/01/2007	2007 20 121 22000	5.000,00	5.000,00	1/2007IR
<input type="checkbox"/>	620070000004	11	02/01/2007	2007 20 121 22000	11.058,00	11.058,00	1/2007IR
<input type="checkbox"/>	620070000005	11	02/01/2007	2007 20 121 22100	3.977,00	3.977,00	1/2007IR
<input type="checkbox"/>	620070000006	11	02/01/2007	2007 20 121 22300	1.199,00	1.199,00	1/2007IR
<input type="checkbox"/>	620070000007	11	02/01/2007	2007 30 551 62500	921,00	921,00	1/2007IR
<input type="checkbox"/>	620070000008	11	02/01/2007	2007 30 551 62600	1.998,00	1.998,00	1/2007IR

8.4. Selección e incorporación de remanentes

Selección e Incorporación de Remanentes

Selecciona Remanentes a Incorporar
 Marca/Desmarca Remanentes a Incorporar
 Incorpora Remanentes al Expediente/Contabiliza Expediente
 Incorpora Operaciones RC, A y D

Remanente Incorporado Incorporado al Expte. Contabilizado el Expte. Operaciones Traspasadas

Remanente Pend. Incorporar Remanente Marcado Remanente Desmarcado **Todo el Pendiente**

Desde Oper. nº: [] hasta [] De la Referencia: []
 Fec. oper. desde: [/ / 2007] hasta [/ / 2007] Expediente: []
 Grabadas desde: [/ /] hasta [/ /] Centro Gestor: []
 Cód. Operación: [] Fases: [] Impresas Si Todas
 Tercero: []
 Proyecto/G.F.A.: []
 Cód. Préstamo: []
 Orgánica [] Funcional [] Económica []
 Importes desde: [] hasta []
 Procedentes de Remanentes: Financiación: R.L.T. General R.L.T. Afectado Ambos
 Gr. Apuntes: [] Usuario: []

En primer lugar utilizaremos el filtro mostrado, sobre todo si el volumen de operaciones es alto.

Si queremos incorporar remanentes, marcaremos “Todo el pendiente”.

Para la primera incorporación, una vez filtradas las operaciones obtenemos la rejilla de trabajo:

OPERACIONES QUE CUMPLEN CON LA SELECCIÓN

	Incorporable Si/No	Operación	N.Línea	Fase	Procede de Remanentes	Importe Remanentes	Importe Incorporaciones	A Incorporar
<input checked="" type="checkbox"/>	N	220060000040	1	100	N	6.000,00	0,00	6.000,00
<input checked="" type="checkbox"/>	S	220060000002	1	230	N	2.000,00	0,00	2.000,00
<input checked="" type="checkbox"/>	S	220060000017	1	200	N	1.930,00	0,00	1.930,00
<input checked="" type="checkbox"/>	S	220060000036	1	220	N	7.988,00	0,00	7.988,00
<input checked="" type="checkbox"/>	S	220060000041	1	220	N	921,00	0,00	921,00
<input checked="" type="checkbox"/>	S	220060000041	2	220	N	1.998,00	0,00	1.998,00
<input checked="" type="checkbox"/>	S	220060000075	1	220	N	990,00	0,00	990,00
<input checked="" type="checkbox"/>	S	220060000075	2	220	N	80,00	0,00	80,00
<input checked="" type="checkbox"/>	S	220060000075	3	220	N	3.977,00	0,00	3.977,00
<input checked="" type="checkbox"/>	S	220060000075	4	220	N	1.199,00	0,00	1.199,00
<input checked="" type="checkbox"/>	S	220060000081	1	100	N	800,00	0,00	800,00
<input checked="" type="checkbox"/>	S	820060000001	1		N	200,00	0,00	200,00
<input checked="" type="checkbox"/>	S	820060000002	1		N	5.000,00	0,00	5.000,00

Seleccionadas: [0] Importe: [0,00]

Proyecto: []
 Aplicación: [2006 | 20 | 121 | 22600 | CANONES]
 Tercero: []
 Texto Explicativo: [A MULTIAPLICA]

El sistema nos informa de las siguientes columnas:

- Incorporable. Sí o no. Se hace según los criterios establecidos, añadiendo a los anteriormente explicados las operaciones o disponible en proyectos con financiación

afectada. El usuario, si desea incorporar alguna línea marcada como “N”, podrá ponerle una “S”.

- Operación. Es el número de operación RC, A o D de ejercicios anteriores. También se ofrece el disponible en proyectos con financiación afectada. En este caso, dado que no existe operación como tal, se numeran como 82006XXXXXX)
- Número línea. Es la línea de la operación, para el caso de multiaplicaciones.
- Procede de Remanentes. Nos indica si es la segunda que vez que se incorpora (o más)
- Importe Remanentes. Es el saldo de la operación o proyecto a incorporar.
- Importe incorporaciones. El importe ya incorporado por el usuario. Se recomienda incorporar toda la operación al mismo tiempo, para que la asignación de recursos de financiación sea por orden.
- A incorporar. Por defecto todo el importe pendiente. En el caso de querer anular incorporaciones, este importe aparece a “cero” y hay que teclear el importe a “desincorporar” en negativo.

Antes de pasar a la siguiente pestaña, debemos tener creado un Expediente de Modificación de crédito:



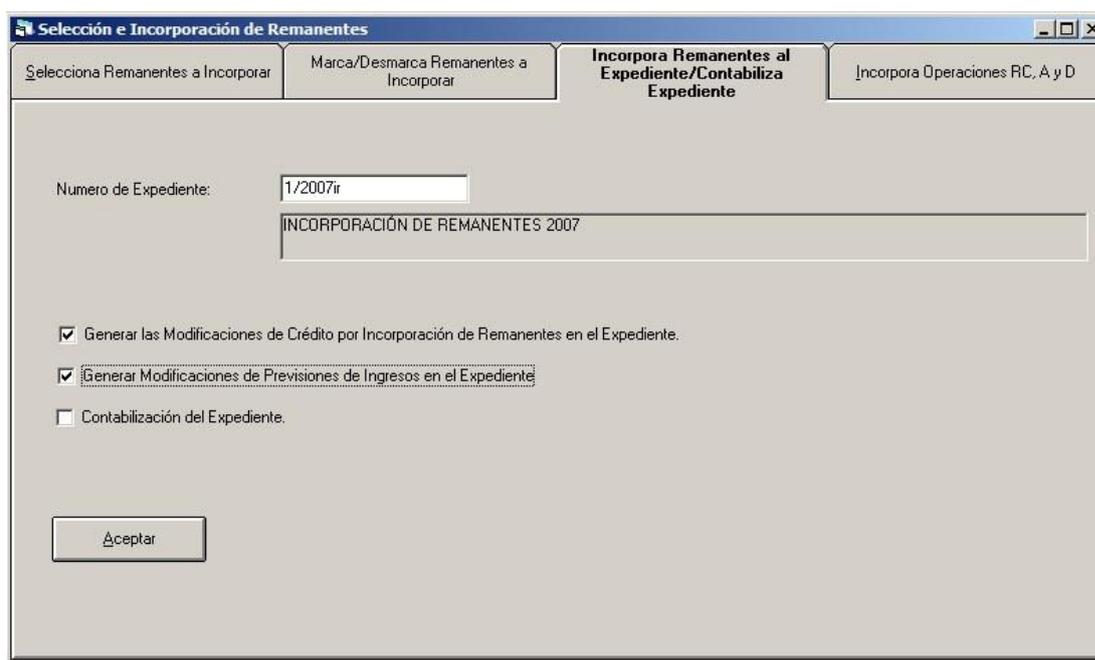
Apertura y Elaboración del Expediente de MC

Nº. Expediente: 1/2007IR Fecha: 02/01/2007 Grupo Apuntes:

Descripción: INCORPORACIÓN DE REMANENTES 2007

No grabamos ninguna línea de momento, sólo la cabecera del expediente.

Una vez hecho esto ya podemos ir a la tercera pestaña de la selección de remanentes llamada “Incorpora operaciones al expediente /Contabiliza el expediente”



Selección e Incorporación de Remanentes

Selecciona Remanentes a Incorporar Marca/Desmarca Remanentes a Incorporar **Incorpora Remanentes al Expediente/Contabiliza Expediente** Incorpora Operaciones RC, A y D

Numero de Expediente: 1/2007ir

INCORPORACIÓN DE REMANENTES 2007

Generar las Modificaciones de Crédito por Incorporación de Remanentes en el Expediente.

Generar Modificaciones de Provisiones de Ingresos en el Expediente

Contabilización del Expediente.

Aceptar

Marcaremos la generación de modificaciones de crédito (gastos) en el expediente, y si así lo deseamos, también las modificaciones de ingreso.

No marcaremos la Contabilización del expediente hasta no haberlo revisado.

Deben estar traspasados todos los proyectos de gasto de operaciones marcadas, desde el ejercicio anterior al actual.

Pulsamos el botón aceptar y nos debe emitir este mensaje:



Si no es así, el proceso no habrá terminado correctamente.

Iremos a la elaboración o a la consulta del expediente para ver los resultados:

C.Ope.	Sig.	S/C	Referencia	Oper. Anular	Lin.	Partida	Proyecto	R.F.	Importe
050	+	N				2007 20 121 22000	2006 3 CORRI 1	5	5.000,00
050	+	N				2007 20 121 62200	2006 2 INVER 1	4	800,00
050	+	N				2007 20 551 60000		5	1.930,00
050	+	S				2007 20 121 22000		5	11.058,00
050	+	S				2007 20 121 22100		5	3.977,00
050	+	S				2007 20 121 22300		5	1.199,00
050	+	S				2007 30 551 62500		5	921,00
050	+	S				2007 30 551 62600		5	1.998,00

Total Importe: **26.883,00**

Código de Operación: 050 Signo: + Incorporaciones de Remanentes

Recurso de Financiación: 5 Remanente de Tesorería (Financiación General)

Aplicación: 2007 20 121 22000 ORDINARIO NO INVENTARIABLE

Proyecto: 2006 3 CORRI 1 PROYECTO GASTOS CORRIENTES

Texto Explicativo: INCORPORACION DE REMANENTE DE FORMA AUTOMATICA

Los códigos de operación son “050”, incorporación de remanentes.

El signo será “+”, para la primera incorporación. Si anulamos alguna línea la veremos con “-”.

La columna “S/C” indica si es un remanente “sobre comprometido” o sobre “no comprometido (RC, A, Disponible)”.

La columna “R.F.” es el Recurso de financiación utilizado para la incorporación.

El recurso de financiación es asignado por el programa automáticamente, en función de los recursos disponibles, aplicando el orden establecido en la ley de Haciendas Locales.

Si es la operación o el saldo disponible es de proyectos con financiación afectada, tomará como primer recurso el **4 (Remanente afectado)**, en tanto haya desviaciones positivas de financiación en el proyecto. Cuando éstas se agoten, comprobará la existencia de **compromisos de ingreso con saldo (recurso 6)**, y aplicará éstos hasta que se agoten.

Una vez agotados los anteriores, y también si la operación a incorporar no es de proyectos con financiación afectada, ya se toman como recursos de financiación el **remanente general (recurso 5)**, hasta que se agote, y finalmente **mayores ingresos (1) o nuevas previsiones de ingreso (3)**, a elección del usuario (agotados los 3 anteriores se hará la pregunta).

Resumen de las prioridades recurso de financiación:

- Exceso de financiación afectada (RF4)
- Compromisos de ingreso no realizados (RF6)
- Remanente líquido de tesorería general (RF5)
- Nuevas previsiones o mayores ingresos (RF3,RF1)

Si un proyecto tiene varias líneas, aparecerán primero las del remanente no comprometido y después las del comprometido, asignándose los recursos de financiación en el orden especificado. Caso de estar todas las partidas en la misma fase, el orden será simplemente el de la partida.

Por ejemplo un proyecto en que ha quedado remanente de 1.000 € en una partida 20.551.60000 y remanente de 3.000 € en la partida 20.551.62200, se buscará recurso en primer lugar para el remanente no comprometido, asignándose en las líneas del expediente de esa partida según el orden indicado hasta que se agote (4, 6, 5). Después irá al remanente comprometido. Si ambas están comprometido o no comprometido, irá según el orden de partida. Si un poner hay exceso de financiación por 600 €, esto financiará la primera partida.

Se recomienda siempre marcar todas las operaciones o disponibles de un proyecto, para que el sistema asigne los recursos a todo el remanente de forma automática. No se debe marcar unas operaciones nada más, e incorporarlas al expediente, y después otras, e incorporarlas, y así. A no ser que se tenga muy claro lo que se quiere hacer.

En el caso de tener que desincorporar (anular la incorporación) de las operaciones de un proyecto, también se recomienda desincorporarlo todo, y no sólo una operación o algunas, para volver a incorporar todas ellas y que los recursos se asignen de nuevo según los criterios establecidos.

Las líneas de ingresos del expediente se elaboran de forma que:

- Por la suma de todas las líneas de gastos del expediente con recursos 4 y 5, se elabora una línea de ingresos al concepto "870.02"
- Por las líneas de gastos financiadas con compromisos de ingreso (6), se elabora la línea correspondiente de ingresos con la aplicación / Agente del compromiso con saldo

- Por las líneas de gastos cuyo recurso de financiación es 1 ó 3, no se elabora ninguna línea en ingresos. El usuario deberá elaborarlas manualmente.

Elaboración de Expedientes de Modificación de Créditos y Previsiones

Modificaciones de Gastos				Modificaciones de Ingresos			
C.Ope.	Sig.	Ope.Anular	Lin.	Partida	Proyecto	Agente	Importe
020	+		2007	87002			26.883,00

Una vez comprobado el expediente, y añadido las líneas manuales si es el caso, pasamos a contabilizarlo:

Contabilización de Expedientes

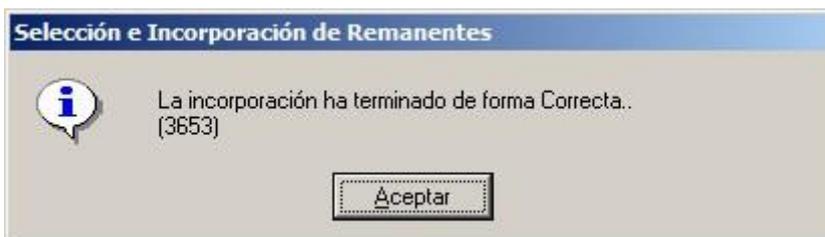
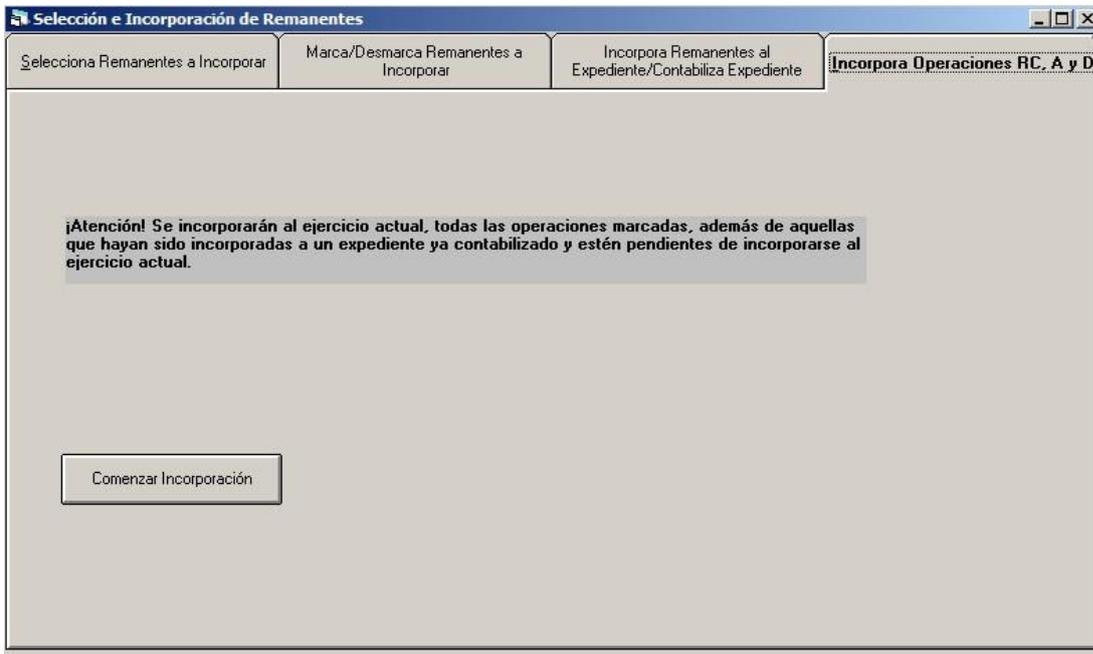
Contabilizar el expediente: 1/2007IR INCORPORACIÓN DE REMANENTES 2007

Fecha de Contabilización: 02/01/2007

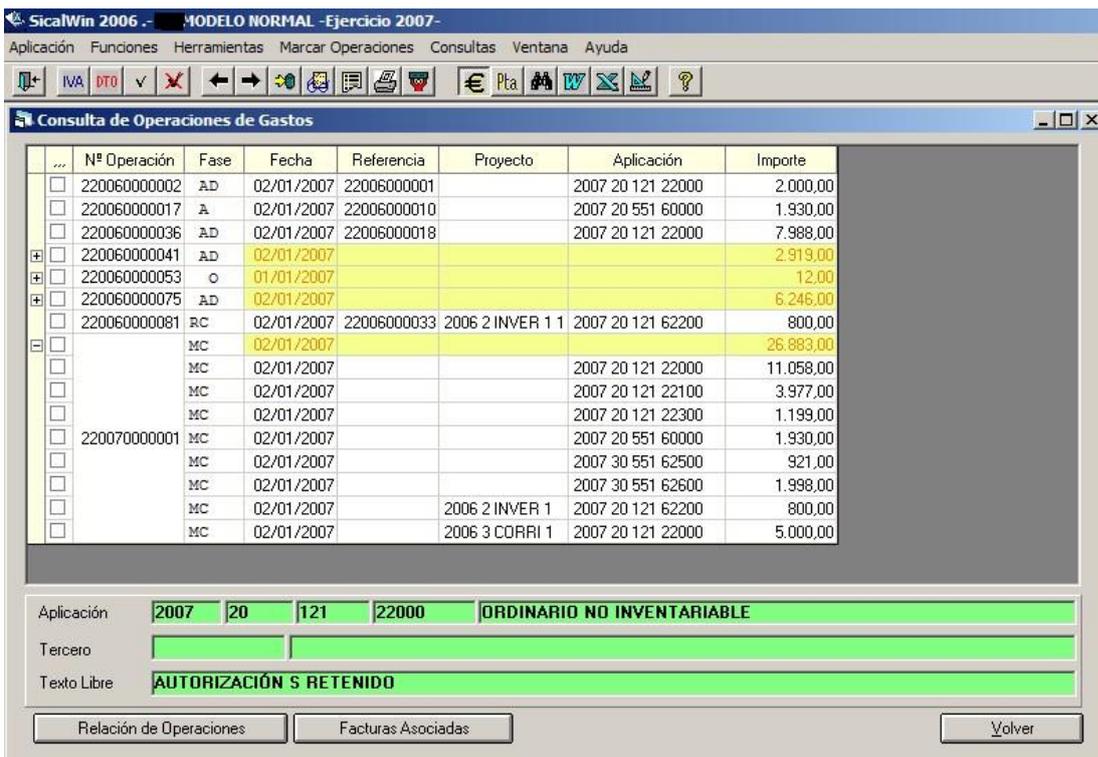
MODIFICACIONES DE GASTOS		
Tipo de Operación:	N. de Operaciones	Importe Modificación
Créditos extraordinarios	0	0,00
Suplementos de Crédito	0	0,00
Ampliaciones de Crédito	0	0,00
Transferencias Positivas	0	0,00
Transferencias Negativas	0	0,00
Remanentes Incorporados	8	26.883,00
Créditos generados por Ingresos	0	0,00
Bajas por Anulación	0	0,00
Ajustes al alza por prórroga	0	0,00
Total Gastos	8	26.883,00

MODIFICACIONES DE INGRESOS		
Tipo de Operación:	N. de Operaciones	Importe Modificación
Aumentos de Previsiones	1	26.883,00
Disminución de Previsiones	0	0,00
Total Ingresos	1	26.883,00

Y una vez contabilizado el expediente, ya en la cuarta pestaña de la selección e incorporación de remanentes, trasparamos las operaciones RC, A, D.



Se nos debe presentar este mensaje. Si no, no se habrá traspasado nada.



En la consulta de operaciones de gastos, podemos ver, tanto las operaciones 050 de incorporación de remanentes (con el número de corriente 22007.....), como las operaciones RC, A ,D incorporadas, con el mismo número y referencia del año anterior.

Si una vez hecho esto, hemos cometido algún error y deseamos repetir la incorporación, de algún proyecto, operación, lote o lo que sea, iremos al filtro inicial, y en la pestaña de marca desmarca se tecleará el importe en negativo:

Incorporable Si/No	Operación	N.Línea	Fase	Procede de Remanentes	Importe Remanentes	Importe Incorporaciones	A Incorporar
<input type="checkbox"/> N	220060000040	1	100	N	6.000,00	0,00	6.000,00
<input type="checkbox"/> S	220060000002	1	230	N	2.000,00	2.000,00	-2.000,00
<input type="checkbox"/> S	220060000017	1	200	N	1.930,00	1.930,00	0,00

Después incorporamos al expediente y contabilizamos. En ese momento el sistema anula la 050 de gastos, su línea de ingresos si es el caso, y anula la incorporación del a operación RC, A, D.

Para complementar el tema de remanentes, ver el manual “Proyectos de Gasto”, donde al final viene un ejemplo de incorporación de remanentes con proyectos y superproyectos.

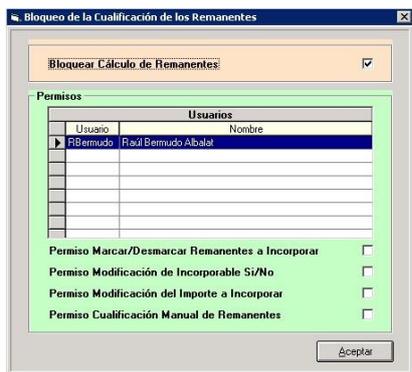
8.5. Incorporación del disponible en aplicaciones

En este apartado se explicarán los cambios efectuados en Sicalwin para realizar la nueva incorporación de remanentes, realizados sólo a partir de la **versión 7.00.0003**. Con esto se pretende poder incorporar de forma automática el crédito disponible de las partidas sin necesidad de que estén afectadas a proyectos como hasta ahora.

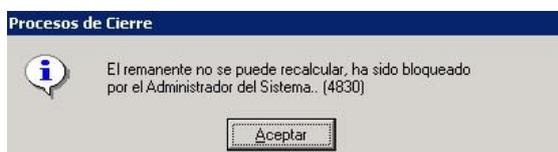
Cálculo del Remanente

Para llevar a cabo el nuevo cálculo de remanentes será obligatorio tener marcado en opciones de instalación los parámetros de “Cálculo de remanentes con disponible en Aplicaciones” y “Realizar en control de los remanentes de crédito”. Estos parámetros deberán estar marcados tanto en el año N como en el N+1. En el año N marcaremos el primero de los parámetros una vez concluida la incorporación de remanentes del ejercicio.

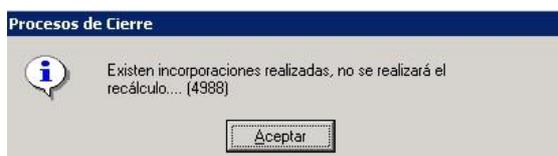
Una vez marcado los parámetros de opciones de instalación, se habrá de realizar el cálculo de los remanentes de crédito a través de Procesos de cierre. Este cálculo se podrá recalcular tantas veces como queramos, excepto si previamente se ha marcado el check “Bloquear cálculo de remanentes”, opción que se ha incluido en la ruta Administración del sistema – Bloqueo de la cualificación de los remanentes.



Si este check está marcado (en tablas generales te crea el registro CODT=REMB; ELET=ejercicio actual) e intentamos recalcular el remanente nos dará un mensaje del tipo:



En el caso de que hayamos incorporado alguna operación de remanentes a un expediente de modificación de crédito en el ejercicio siguiente tampoco nos dejará hacer el cálculo de remanentes, si esto ocurre, me mostrará el siguiente mensaje.



Selección e incorporación de remanentes

En la pantalla de Selección e incorporación de remanentes actualmente se trataban operaciones RC, A, D y disponible en proyectos. En esta nueva pantalla se tratarán además los disponibles de todas las partidas sin que tengan que estar asociados a proyectos.

Para facilitar la incorporación se han añadido dos nuevos filtros en la pantalla selecciona remanentes a incorporar.

Selección e Incorporación de Remanentes (Disponible en Aplicaciones)

Selecciona Remanentes a Incorporar
 Marca/Desmarca Remanentes a Incorporar
 Incorpora Remanentes al Expediente/Contabiliza Expediente
 Incorpora Operaciones RC, A y D

Remanente Incorporado
 Incorporado al Expte.
 Contabilizado el Expte.
 Operaciones Traspasadas

Remanente Pend. Incorporar
 Remanente Marcado
 Remanente Desmarcado
 [Todo el Pendiente]

Desde Oper. nº: [] hasta [] De la Referencia: []
 Fec. oper. desde: [] hasta [] Expediente: []
 Grabadas desde: [] hasta [] Centro Gestor: []
 Cód. Operación: [] Fases: [] Impresas Si Todas
 Tercero: []
 Proyecto/G.F.A.: []
 Cód. Préstamo: []
 Orgánica Funcional Económica
 Importes desde: [] hasta []
 Procedentes de Remanentes: Financiación: R.L.T. General R.L.T. Afectado Ambos
 Gr. Apuntes: [] Usuario: []

Operaciones
 RC y A del último trimestre. Capítulos del 1 al 4

Disponible en aplicaciones
 Vinculación
 Vinc. Proy: []

Selección e Incorporación de Remanentes (Disponible en Aplicaciones)

Selecciona Remanentes a Incorporar
 Marca/Desmarca Remanentes a Incorporar
 Incorpora Remanentes al Expediente/Contabiliza Expediente
 Incorpora Operaciones RC, A y D

OPERACIONES QUE CUMPLEN CON LA SELECCIÓN

	Incorp. Si/No	Oblig	Operación	N.Línea	Fase	Procede de Remanentes	Importe Remanentes	Importe Incorporaciones	A Incorporar	Año de Proyec
<input type="checkbox"/>	S	<input type="checkbox"/>	220079000003	1	220	N	1.000,00	1.000,00	0,00	
<input type="checkbox"/>	S	<input checked="" type="checkbox"/>	220080000002	1	220	N	10.000,00	0,00	10.000,00	
<input type="checkbox"/>	S	<input type="checkbox"/>	220080000008	1	100	N	500,00	0,00	500,00	
<input type="checkbox"/>	S	<input type="checkbox"/>	220080000077	1	220	N	400,00	0,00	400,00	
<input type="checkbox"/>	S	<input type="checkbox"/>	220080000078	1	220	N	400,00	0,00	400,00	

APLICACIONES/PROYECTOS QUE CUMPLEN CON LA SELECCIÓN

	Incorp. Si/No	Oblig	Operación	Aplicación	Proyecto	Vinculación	Importe Remanentes	Importe Incorporaciones	A Incorporar	Disponible Vinculación
<input type="checkbox"/>	N	<input type="checkbox"/>	820080000027	10_121_11000		1_1_1	-14.000,00	0,00	0,00	80.699,00
<input type="checkbox"/>	N	<input type="checkbox"/>	820080000009	10_121_12000		1_1_1	34.900,00	0,00	0,00	80.699,00
<input type="checkbox"/>	N	<input type="checkbox"/>	820080000010	10_121_12100		1_1_1	39.799,00	0,00	0,00	80.699,00
<input type="checkbox"/>	N	<input type="checkbox"/>	820080000011	10_121_13000		1_1_1	20.000,00	0,00	0,00	80.699,00

Aplicaciones que tienen MC en el último trimestre
 Seleccionadas: []
 Importe: []

Proyecto: []
 Aplicación: [2008] [10] [010] [22100] ENERGÍA ELECTRICA
 Tercero: []
 Texto Explicativo: []

Esta nueva pantalla aparecerá sólo en el caso de que hayamos marcado en la pestaña previa los dos filtros, tanto el de operaciones como el de disponible en aplicaciones. Si además hemos marcado "RC y A del último trimestre. Capítulos del 1 al 4" nos aparecerán sólo este tipo de operaciones y de los capítulos indicados que tengan fecha de operación dentro del último trimestre, independientemente de que tengan o no modificaciones de crédito.

También se podrá filtrar por una bolsa de vinculación concreta.

En la rejilla de APLICACIONES/PROYECTOS, nos mostrará una línea por cada partida de una misma bolsa de vinculación, en la que veremos en la columna de **Importe de remanentes** el disponible de la partida, ya sea positivo o negativo. En el **Importe a Incorporar** indicaremos la cantidad a incorporar pudiendo superar esta cantidad al importe de remanentes siempre que no sobrepase el **Disponible en Vinculación**. Las líneas que aparezcan sombreadas en amarillo indicarán que tienen modificaciones de crédito en el último trimestre.

También se incluye en la rejilla una nueva columna que informa de si el remanente es de incorporación obligatoria o voluntaria, aparecerá marcado como obligatoria cuando la operación o el disponible sea incorporable y pertenezca a algún proyecto con financiación afectada en la que exista alguna financiación para el proyecto (El proyecto tiene agentes que financian el gasto con importe mayor que cero).

¿Cuáles aparecen como incorporable “Si” y cuales con “No”?

En principio se sigue la regla general.

Además, se puede indicar que las operaciones que tengan un determinado “Grupo de apuntes” aparezcan como incorporables “Si” aunque por la regla general fuese “No”.

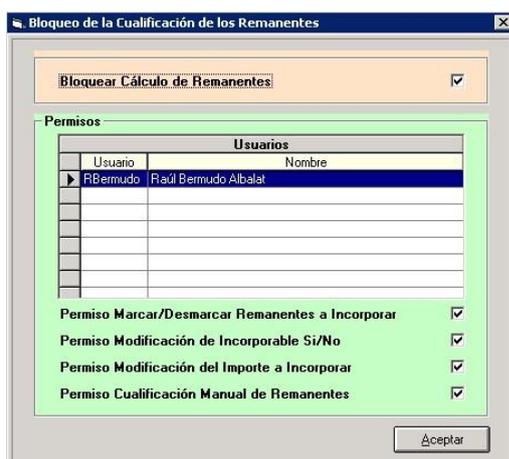
¿Cómo sabe el grupo de apunte que tiene que coger?

El usuario tendrá que entrar en “Tablas Generales”, y crear un registro que identifica el grupo de apuntes que está poniendo en estas operaciones.

El registro debe ser:

- Código = RCUT.
- Elemento = OPER
- Descripción = Se debe poner aquí el grupo de apuntes que se esté introduciendo a estas operaciones

Antes de seleccionar los remanentes a incorporar tendremos que tener los permisos necesarios que se definirán en la ruta Administración del sistema – Bloqueo de la cualificación de los remanentes.



Para ello, tendremos que tener seleccionado el usuario y en la parte inferior marcar los permisos que se le vayan a asignar al usuario.

Permiso Marcar/Desmarcar Remanentes a Incorporar. Tendrá permiso para marcar o desmarcar, las operaciones, disponibles de proyectos y de partidas a incorporar al expediente. Sólo se permitirá marcar las operaciones que tengan Incorporable SI.

Permiso Modificación de Incorporable SI/NO. Se podrá modificar una operación o disponible de no incorporable a incorporable y viceversa.

Permiso Modificación del Importe a Incorporar. Se puede modificar el importe a incorporar, en el caso de que no se vaya a incorporar el total.

Permiso Cualificación Manual de Remanentes. Este permiso afectará sólo a disponible de partidas. Si tenemos activado este permiso cuando seleccionemos una operación

8XXXXXXXXXX, se activará en la barra de iconos el siguiente . En la pantalla que nos aparece podremos indicar para un disponible de partida que sea no incorporable, que parte vamos a traspasar como incorporable, para ello teclearemos el importe en la casilla de **Importe Incorporable** y por diferencia rellenará el **Importe no incorporable**, esto desdoblará la operación que teníamos seleccionada de forma que tendremos una operación por la parte que hemos llevado a incorporable y otra por el resto que queda como no incorporable.

En la pantalla de Marca/Desmarca Remanentes a incorpora se ha abierto el campo del Texto Explicativo de la operación para poderlo modificar en el caso que sea necesario.

Tipo del Proyecto	Organo del Proyecto	Número del Proyecto	Año de la Partida	Orgánica de la Partida	Funcional de la Partida	Económica de la Partida	Texto Explicativo
			2008/0306	452F	21000		CONTRATACION PARA LA REALIZACION DE
			2008/0306	531B	22799		CONTRATACION PARA LA REALIZACION DE

Cada vez que marquemos una operación a incorporar, o bien, modifiquemos el carácter de incorporable o no, o el importe, nos hará la siguiente pregunta:

Le indicaremos Sí cuando estemos incorporando una operación cuyo crédito provenga de un crédito extraordinario, suplemento de crédito o transferencia de crédito realizado en el último trimestre del ejercicio.

Esta información la utilizaremos para sacar listados que posteriormente veremos.

En la incorporación del remanente al expediente se ha incluido una nueva posibilidad que nos permitirá incorporar las operaciones generando las líneas en el expediente mediante suplementos de crédito o créditos extraordinarios en vez de por incorporación de remanentes. Esto lo utilizaremos cuando no tengamos recursos suficientes para financiar la incorporación de remanentes y se acuerde la incorporación de estas operaciones a través de este tipo de modificaciones presupuestarias.

La forma de activar un tipo de modificación u otro será a través de Tablas Generales:

“Por Incorporación de Remanentes” – No se especifica nada en tablas generales por defecto está siempre marcado

“Por Créditos Extraordinarios” – Se indicará en tablas generales lo siguiente:

Código: GENE

Elemento: 2009010 – Se indicará como ejercicio la anualidad en la que se vayan a contabilizar las modificaciones presupuestarias seguido del tipo de modificación.

“Por Suplementos” – Se indicará lo siguiente:

Código	Elemento	Descripción	Valor
GENE	2009020	SUPLEMENTOS	0,00

Si tenemos marcado alguno de los parámetros anteriores en TAB, nos permitirá marcar las operaciones que sean no incorporables. Al incorporar las operaciones al expediente, nos generará las líneas en el expediente de forma automática como tipo de operación 010 ó 020, dependiendo del parámetro activado. Una vez contabilizado el expediente también nos permitirá incorporar las operaciones RC, A y D de ejercicios anteriores.

Listados.

Se han añadido dos nuevas opciones de menú a través de las cuales podremos obtener información de los remanentes:

- Salidas por Impresora – Informes de Remanentes.
- Expedientes de Modificación de créditos – Listados de remanentes de crédito

Informes de Remanentes

En esta opción de menú podremos sacar tres tipos de listados, remanentes por partida, financiación de remanentes por proyectos y resumen por capítulos.

Informes de Remanentes

Informes

Listado de Remanentes por Partida

Financiación de Remanentes por Proyecto

Resumen por Capítulos

Proyecto: [] [] []

Orgánica Funcional Económica

[]

Todos los Remanentes

Remanentes No Incorporables

Remanentes de Incorporación Voluntaria

Remanentes de Incorporación Obligatoria

Remanentes del Ejercicio Anterior

Remanentes Ejerc. Anteriores (excluido el ej. anterior)

Partida Exacta

Remanentes Incorporados

Remanentes No Incorporados

Todos

Imprimir

Si marcamos el check de **Listado de Remanentes por Partida**, nos dará información de las operaciones de remanente que coincida con los filtros seleccionados en la parte inferior, agrupados por partida. Los datos del listado los tomará de la tabla RCI del ejercicio N-1, por lo que los datos siempre saldrán en el estado actual del remanente, si se han cualificado los remanentes cambiando de no incorporable a incorporable, por ejemplo, los datos de los listados también se verán modificados.

DIPUTACION

Fecha Obtención: 28/04/2009
Pág: 2

REMANENTES POR PARTIDA

DISPONIBLE DE LA PARTIDA: 9.312,00
DISPONIBLE VINCULACIÓN:
REMAN. EN FASE RETENIDOS: 214,40
REMAN. EN FASE AUTORIZADOS:
REMAN. EN FASE COMPROMETIDO: 6.688,00

ORGÁNICO: 0602 SERVICIO DE ASISTENCIA A MUNICIPIOS
FUNCIONAL: 126E ASISTENCIA A MUNICIPIOS
ECONÓMICO: 22606 REUNIONES Y CONFERENCIAS
CENTRO GESTOR: 01 AREA GESTORA

OPERACIÓN	FASE	FECHA	EXPLICACIÓN	IMPORTE	CÓDIGO DE PROYECTO
<input type="checkbox"/> 22008000163	1 RC	21/01/2008	PPTA.	214,40	
<input type="checkbox"/> 22008002003	1 AD	11/07/2008	C.O.ING.CAMINOS	6.688,00	

Existe la posibilidad de ocultar el acumulado de Disponible en Vinculación en el caso de que se considere oportuno, para ello habrá que crearse el siguiente parámetro en TAB: CODT=RMO, ELET=Ejercicio N.

Si marcamos **Financiación de Remanentes por proyecto**, nos mostrará información de las operaciones y disponibles de proyectos agrupados por Plan y Proyecto, llamando Plan al ejercicio + tipo de proyecto + órgano gestor del proyecto. En la columna saldo veremos el importe a incorporar y en las siguientes columnas se especifica con qué recursos se financia esa incorporación, Remanente para Gastos Afectados (R.T.G.F.A.), Compromisos de ingresos (R.F 6) ó Remanentes para Gastos Generales (R.T.G.G.). En el caso de que se financie con mayores ingresos o nuevas previsiones no se visualizará en el listado (especificaciones del cliente que solicitó el listado).

Los datos de este listado también se tomarán de RCI del ejercicio N-1, por lo que si se saca el listado posterior a la incorporación de las operaciones la columna de saldo aparecerá a cero.

PRUEBAS

Fecha Obtención: 28/04/2009
Pág: 1

FINANCIACIÓN DE REMANENTES DE INCORPORACIÓN OBLIGATORIA

Plan: 2009.INVER
Proyecto: 2009.2.INVER.1

Fase	Operación	Texto Explicativo	Aplicación	Saldo	R.T.G.F.A.	Aplicación	Compromisos de Ingresos Operación	Importe	R.F.6	R.T.G.G.
	12009000001		30.121.6220099	5.000,00	4.000,00	75501	12009000004	1.000,00	1.000,00	0,00
AD	22009000004	DISPOSICIÓN	30.121.6220099	5.000,00	0,00	75501	12009000004	4.000,00	4.000,00	1.000,00
TOTAL PROYECTO				10.000,00	4.000,00				5.000,00	1.000,00
TOTAL PLAN				10.000,00	4.000,00				5.000,00	1.000,00
TOTAL GENERAL				10.000,00	4.000,00				5.000,00	1.000,00

Una vez que cerremos el listado anterior nos aparecerá un anexo con un resumen de las partidas de ingresos con las que vamos a financiar los remanentes a incorporar.

PRUEBAS

Fecha Obtención 28/04/2009
Pág. 1

ANEXO LISTADO FINANCIACIÓN DE REMANENTES DE INCORPORACIÓN OBLIGATORIA

CODIGO	DENOMINACION	IMPORTE
7501	SUBVENCIONES COMUNIDAD AUTONOMA	5.000,00
TOTAL CAPITULO		5.000,00
87002	APLICACION PARA FINANCIACION DE INCORPORACIONES DE CREDITO	5.000,00
TOTAL CAPITULO		5.000,00
TOTAL		10.000,00

Si marcamos **Remanentes por Capítulos**, podremos sacar la información de los remanentes agrupados por capítulos y por fases RC, A y D. Los datos del listado dependerá de los check que marquemos en la parte inferior, pudiendo ser todos los remanentes, remanentes no incorporables, remanentes obligatorios, remanentes voluntarios, remanentes del ejercicio anterior (los generados en el ejercicio N-1) o “remanentes de ejercicios anteriores (excluido el ej. Anterior)” (sólo los remanentes generados en ejercicios anteriores al N-1 y que se hayan incorporado a este ejercicio).

Si marcamos remanentes no incorporables, de incorporación obligatoria o voluntaria además del listado principal aparecerán unos anexos donde se reparte el remanente entre los incorporados del ejercicio anterior y los incorporados en ejercicios anteriores (excluyendo el anterior).

PRUEBAS

Ejercicio: 2010

Fecha Obtención 28/04/2009 14:54:30

REMANENTES DE CRÉDITO 31/12/2009
SITUACIÓN DE LOS REMANENTES POR FASES CONTABLES
REMANENTES POR PARTIDA

Capítulos	Créditos Disponibles	Créditos Retenidos	Gastos Autorizados	Gastos Comprometidos	Total
1	150.000,00	9.800,00	0,00	0,00	159.800,00
2	280.000,00	0,00	0,00	400,00	280.400,00
3	100.100,00	0,00	0,00	0,00	100.100,00
4	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
6	625.000,00	0,00	0,00	5.000,00	630.000,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
TOTAL	1.285.100,00	9.800,00	0,00	5.400,00	1.300.300,00

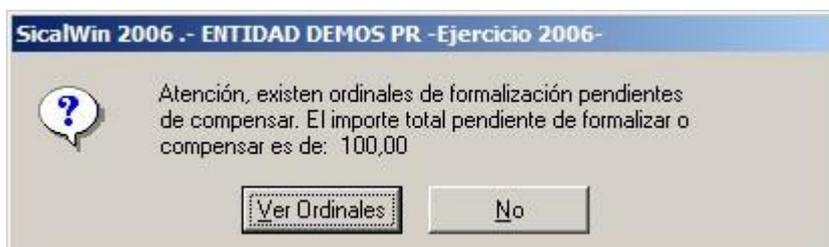
Listados de Remanentes

En esta opción de menú se podrán sacar más información de remanentes pero en este caso se sacarán por expediente, por lo que tendremos que teclear obligatoriamente el número de expediente antes de sacar cualquiera de los listados.

9. Procesos de cierre

En este punto de menú es donde se va a realizar el cierre definitivo, aunque durante el ejercicio se puede entrar en cualquier momento para realizar una simulación del cierre, pudiendo obtener los distintos estados de fin de ejercicio.

Al entrar en este punto de menú podemos encontrarnos este mensaje:



Esto quiere decir que algún ordinal de formalización (cuenta PGCP asociada 5790) tiene saldo, no está a cero. Recordamos que en esta situación NO se puede cerrar el ejercicio. Se deberá saldar la cuenta.

9.1. Datos para simulación o cierre

The screenshot shows a software window titled "Procesos de Cierre" with four tabs: "Datos para Simulación o Cierre", "Consultas Resultados de Cierre", "Reclasificaciones", and "Realización del Cierre Definitivo". The active tab is "Datos para Simulación o Cierre". The form contains the following fields:

Importe de Ingresos pendientes de aplicación,	66.763,20
No relacionados con Recursos de Otros Entes	66.000,00
Importe de Pagos pendientes de aplicación,	1.410,80
Importe de Obligaciones reconocidas financiadas con Remanente Líquido de Tesorería:	100,00 (Máximo: 120,00)
Grupo de Apuntes a incluir en operaciones:	CIERRE
Cuenta del PGCP a la que se aplicarán los Resultados del Ejercicio anterior:	

9.1.1 Ingresos pendientes de aplicación

Aquí se está tomando el saldo de las cuentas 554 y 559.

En la regla 85 de la ICAL 2004 se establece, para el cálculo del Remanente líquido de tesorería, y en el apartado de Derechos pendientes de cobro, punto 5:

Si al finalizar el ejercicio existiesen cantidades cobradas pendientes de aplicar, dichas cantidades deben aminorar el importe de los derechos pendientes de cobro. Estas cantidades vienen dadas por el importe del saldo de las cuentas 554 "Cobros pendientes de aplicación" y 559 "Otras partidas pendientes de aplicación".

No obstante, cuando entre los cobros pendientes de aplicación se encuentren cantidades que correspondan a recursos por cuenta de otros entes y éstas se puedan determinar, no se reducirá por estas cuantías el importe de los derechos pendientes de cobro sino que se incrementará el de las obligaciones pendientes de pago.

Por ello en la siguiente casilla se debe indicar el importe "no relacionado con recursos de otros entes", y este importe irá, en el estado del remanente líquido de tesorería, al apartado "Acreedores no presupuestarios".

En cualquier caso esto no afecta al resultado final, sólo al apartado en que aparece en este estado.

En el ejemplo de arriba,

Importe de Ingresos pendientes de aplicación:

No relacionados con Recursos de Otros Entes:

COMPONENTES	IMPORTE AÑO
1. (+) Fondos líquidos	<input type="text" value="885.817,95"/>
2 (+) Derechos pendiente de cobro	<input type="text" value="3.206.479,21"/>
- (+) del Presupuesto corriente	<input type="text" value="3.216.873,00"/>
- (+) de Presupuestos cerrados	<input type="text" value="25.446,00"/>
- (+) de operaciones no presupuestarias	<input type="text" value="30.160,21"/>
- (-) cobros realizados pendientes de A. Def. :	<input type="text" value="66.000,00"/>
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	<input type="text" value="243.936,07"/>
- (+) del Presupuesto corriente	<input type="text" value="118.554,76"/>
- (+) de Presupuestos cerrados	<input type="text" value="7.953,00"/>
- (+) de operaciones no presupuestarias	<input type="text" value="118.839,11"/>
- (-) pagos realizados pendientes de A. Def. :	<input type="text" value="1.410,80"/>

Los 66.000 € van a “cobros realizados pendientes de aplicación definitiva” y la diferencia entre 66.763,20 y 66.000, es decir, 763,20, sumará al apartado “obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias”.

9.1.2 Pagos pendientes de aplicación

Importe de Pagos pendientes de aplicación:

Se toma el saldo de la cuenta 555 y 5581, según Regla 86 ICAL 2004.

9.1.3 Obligaciones financiadas con RLT general

Importe de Obligaciones reconocidas financiadas con Remanente Líquido de Tesorería: (Máximo: 120,00)

Este importe sirve para ajustar el estado del Resultado presupuestario.

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
(a) Operaciones corrientes	3.467.003,55	126.629,13		
(b) Otras operaciones no financieras :	124.121,00	4.900,00		
1. Total operaciones no financieras (a+b) :	3.591.124,55	131.529,13		
2. Activos financieros	0,00	0,00		
3. Pasivos financieros	101.100,00	70.000,00		
<u>Resultado Presupuestario del Ejercicio</u>				3.491.402,42
AJUSTES:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales :			100,00	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			326,67	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			5.370,00	
<u>Resultado Presupuestario Ajustado</u>				3.486.459,09

El importe a ajustar lo puede teclear el usuario, aunque el sistema nos indica el máximo, que es el **importe de modificaciones presupuestarias contabilizadas en el ejercicio que han sido financiadas con remanente líquido de tesorería general.**

Este



EJERCICIO 2005

REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES	
Inicial	305.049,30
Utilizado	120,00
Pendientes de Contabilizar	
Disponibles	304.929,30

REMANENTE DE TESORERÍA PARA G.F.A.	
Inicial	14.644,40
Utilizado	
Pendientes de Contabilizar	
Disponibles	14.644,40

A partir de este máximo, podemos pulsar el botón de los puntitos

importe puede ser consultado desde “Expedientes de Modificación de Crédito – Consultas de Expedientes Registrados – Ver Datos” y una vez en la rejilla pulsando el botón para ver el detalle por bolsas de vinculación.

	Org	Fun	Eco	Créditos Totales (D)	Obligaciones (E)	Incorp. Rem. RTL5 (F)	Otras Modif. Cto. RTL5 (G)	D - E (H)	F + G
▶	0	3		100.000,00	11.458,00	0,00	0,00	88.542,00	
▶	1	0	9	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	
▶	1	1	1	150.000,00	16.750,00	0,00	0,00	133.250,00	
▶	20	1	2	250.000,00	98.421,13	0,00	0,00	151.578,87	
▶	20	121	62200	200.320,00	3.900,00	120,00	0,00	196.420,00	
▶	20	551	60000	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	
▶	30	551	62500	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	
▶	30	551	62600	80.000,00	1.000,00	0,00	0,00	79.000,00	
▶	40	3	4	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	
						Suma Total:	0,00		

[Exportar a Excel](#)

El sistema utiliza, para el cálculo automático del importe, el criterio de que **lo último que se consume** son las modificaciones financiadas con remanente de tesorería general. No obstante la entidad puede coger otro criterio igualmente válido, al no haber ninguna norma obligatoria en este asunto. En cualquier caso, el importe tecleado restará al Resultado presupuestario ajustado.

9.1.4 Grupo de apuntes

Grupo de apuntes que irá en la contabilidad financiera en los asientos de cierre. Por defecto "CIERRE".

9.1.5 Cuenta PGCP

Cuenta del PGCP a la que se aplicarán los Resultados del Ejercicio anterior:

Este campo sólo se activa si la cuenta 1290 tiene saldo en el momento del cierre.

Si es así, habrá que traspasar su saldo a otra cuenta antes del cálculo de resultados de este año, para que en dicha cuenta sólo quede el resultado económico patrimonial que resulta de restar los saldos de las cuentas de grupos 6 y 7.

La cuenta a la que se puede aplicar el resultado puede ser cualquiera a elegir entre la 1000 y la 120X.

9.2. Consulta resultados de cierre

Los resultados de la simulación pueden ser visualizados.

9.2.1 Remanentes de Crédito

Situación de Remanentes		Incorporables	No Incorporables
Comprometidos:		68.004,44	0,00
Retenidos:		21,00	59.223,12
Autorizados:		0,00	4.321,00
Disponibles:		514.199,00	313.022,31
No Disponibles:			0,00
No Comprometidos:		514.220,00	376.566,43
Total:		582.224,44	376.566,43

Se ve la situación de los remanentes, incorporables y no incorporables, y en qué fase se han quedado.

Serán incorporables todos los gastos en fase de **comprometido**, y en el resto de fases cuando correspondan a gastos de **capital (capítulos 6,7,8,9)**.

Con los botones existentes, se puede imprimir el detalle de operaciones Rc,A,D con saldo, así como un detalle por aplicaciones.

9.2.2 Desviaciones de financiación

The screenshot shows the 'Procesos de Cierre' window with the 'Consultas Resultados de Cierre' tab selected. It displays a table of accumulated and imputable deviations, along with a legend for the calculation formulas.

	Positivas	Negativas
Desviaciones Acumuladas:	9.150,53	140,00
Desviaciones Imputables al Ejercicio:	5.370,00	326,67

CF = Coeficiente de Financiación	$CF = \frac{IR + IP}{GR + GP}$
IR = Derechos Reconocidos Netos	
IP = Ingresos Previstos	
GR = Obligaciones Reconocidas Netas	
GP = Gasto Previsto	
DF = Desviación de financiación	$DF = IR \cdot (CF \times GR)$

En esta pantalla tendremos las desviaciones de financiación obtenidas de los proyectos de gasto con financiación afectada.

- A. Desviación acumulada positiva. Es el importe que se tomará como “Remanente de tesorería para gastos con financiación afectada (Exceso de financiación afectada)”
- B. Desviación acumulada negativa. No afecta a ningún estado del cierre.
- C. Desviación imputable positiva. Afecta al Resultado presupuestario, ajustando el resultado a la baja.
- D. Desviación imputable negativa. Afecta al Resultado presupuestario, ajustando el resultado al alza.

Estas cantidades son tomadas directamente de los proyectos. Pueden comprobarse con el Estado de la Memoria 20.4.1.

GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA			
EJERCICIO 2006			
DESVIACIONES DEL EJERCICIO		DESVIACIONES ACUMULADAS	
POSITIVAS	NEGATIVAS	POSITIVAS	NEGATIVAS

Para aquellas entidades que no utilicen proyectos de gasto con financiación afectada o utilicen el módulo parcialmente (para algunos proyectos solamente), las cantidades a presentar en el

Remanente de tesorería y en el Resultado presupuestario pueden teclearse directamente en Tablas Generales, creando los códigos:

CODIGO	ELEMENTO	DESCRIPCION	VALOR
DESV	POSI	Desviaciones Positivas Totales	Importe Desviaciones Acumuladas positivas
DESV	NEGA	Desviaciones Negativas Totales	Importe Desviaciones Acumuladas Negativas
DESV	PIMP	Desviaciones Positivas imputables al ejercicio	Importe Dev. Positivas imputables ejercicio
DESV	NIMP	Desviaciones Negativas imputables al ejercicio	Importe Dev. imputables negativas del ejercicio
OBLR	FRLT	Obligaciones Reconocidas Financiadas con RLТ	Importe Obligaciones Reconocidas. Financiadas con RLТ

9.2.3 Resultado presupuestario

Podemos visualizar e imprimir aquí este Estado.

Procesos de Cierre					
Datos para Simulación o Cierre		Consultas Resultados de Cierre		Reclasificaciones	Realización del Cierre Definitivo
REMANENTES DE CRÉDITO	CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
	(a) Operaciones corrientes	3.467.003,55	126.629,13		
	(b) Otras operaciones no financieras	124.121,00	4.900,00		
DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN	1. Total operaciones no financieras (a+b)	3.591.124,55	131.529,13		
	2. Activos financieros	0,00	0,00		
	3. Pasivos financieros	101.100,00	70.000,00		
	Resultado Presupuestario del Ejercicio				3.491.402,42
RESULTADO PRESUPUESTARIO	AJUSTES:				
	4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			100,00	
	5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			326,67	
	6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			5.370,00	
	Resultado Presupuestario Ajustado				3.486.459,09
REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA					

9.2.4 Remanente líquido de tesorería

Procesos de Cierre				
Datos para Simulación o Cierre		Consultas Resultados de Cierre	Reclasificaciones	Realización del Cierre Definitivo
	COMPONENTES	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR	
Remanentes de Crédito	1. (+) Fondos líquidos	885.817,95	328.790,70	
	2 (+) Derechos pendiente de cobro	3.205.716,01	21.142,00	
Desviaciones de Financiación	- (+) del Presupuesto corriente	3.216.873,00	11.077,00	
	- (+) de Presupuestos cerrados	25.446,00	8.115,00	
	- (+) de operaciones no presupuestarias	30.160,21	1.950,00	
	- (-) cobros realizados pendientes de A. Def. :	66.763,20	0,00	
Resultado Presupuestario	3. (-) Obligaciones pendientes de pago	243.172,87	30.239,00	
	- (+) del Presupuesto corriente	118.554,76	11.203,00	
	- (+) de Presupuestos cerrados	7.953,00	6.473,00	
	- (+) de operaciones no presupuestarias	118.075,91	12.563,00	
	- (-) pagos realizados pendientes de A. Def. :	1.410,80	0,00	
Remanente Líquido de Tesorería	I. Remanente de tesorería total (1+2-3)	3.848.361,09	319.693,70	
	II. Saldos de dudoso cobro	10.000,00	0,00	
	III. Exceso de financiación afectada	9.150,53	14.644,40	
	IV. Remanente de tesorería para gastos Generales (I-II-III) :	3.829.210,56	305.049,30	
	V. Remanente de tesorería para gastos generales. Utilizado		120,00	
	Pendiente de Utilizar :		304.929,30	

Se pueden ver los importes para el año actual y los importes del año anterior. Estos últimos son calculados según los criterios de la ICAL 2004, y no con los criterios de la ICAL 1992 (Por ejemplo los acreedores por devolución de ingresos no se tienen en cuenta en la nueva normativa, y así en el cálculo del año anterior tampoco están).

Para imprimir tanto este estado como el anterior pulsamos este botón 

9.3. Modificación realizada en Marzo 2011

En el proceso de simulación del cierre, se ha añadido un nuevo botón “Observaciones Remanente Líquido de Tesorería”.

Procesos de Cierre				
Datos para Simulación o Cierre		Consultas Resultados de Cierre	Reclasificaciones	Realización del Cierre D
	COMPONENTES	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR	
Remanentes de Crédito	1. (+) Fondos liquidados	11.800,00	370.112,86	
	2 (+) Derechos pendiente de cobro	74.008,00	6.479,84	
Desviaciones de Financiación	- (+) del Presupuesto corriente	74.008,00	23.384,00	
	- (+) de Presupuestos cerrados	0,00	0,00	
	- (+) de operaciones no presupuestarias	0,00	-204,16	
	- (-) cobros realizados pendientes de A. Def. :	0,00	16.700,00	
Resultado Presupuestario	3. (-) Obligaciones pendientes de pago	11.832,00	65.237,84	
	- (+) del Presupuesto corriente	12.832,00	35.604,00	
	- (+) de Presupuestos cerrados	0,00	0,00	
	- (+) de operaciones no presupuestarias	0,00	34.133,84	
	- (-) pagos realizados pendientes de A. Def. :	1.000,00	4.500,00	
Remanente Líquido de Tesorería	I. Remanente de tesorería total (1+2-3)	73.976,00	311.354,86	
	II. Saldos de dudoso cobro	0,00	0,00	
	III. Exceso de financiación afectada	6.000,00	4.000,00	
	IV. Remanente de tesorería para gastos Generales (I-II-III) :	67.976,00	307.354,86	
	V. Remanente de tesorería para gastos generales.			
	Utilizad	Observaciones	Remanente Líquido Tesorería	00
	Pendiente de Utilizar :			307.354,86

Al pulsarlo emerge una ventana con objeto de que se puedan introducir las observaciones que la entidad considere oportunas para mostrar una mejor imagen fiel de la cifra del Remanente líquido de tesorería para gastos generales.

Observaciones Remanente Líquido Tesorería

Empty text area for observations.

Aceptar Cancelar

¿Qué observaciones pueden indicarse?

Por ejemplo, en el nuevo formato del fichero LENLOC 2010 (emisión del fichero de liquidación para el Ministerio de Hacienda) se incluye un ajuste en el cálculo del remanente de tesorería (¡ojo! No del Remanente de tesorería como magnitud presupuestaria que conocemos, que eso no varía (se calcula según la instrucción de contabilidad), sino información adicional que ayuda a tener una mejor información de los recursos disponibles, a efectos de estabilidad presupuestaria.

El ajuste es, que al Remanente líquido de tesorería para gastos generales, se le resta el saldo de la cuenta 413 (gastos pendientes de aplicar a presupuesto) y de la 408 (devoluciones de ingreso pendientes de pago), quedando como resultado un remanente de tesorería después de estos ajustes.

Clasificación Económica por Capítulos	Desglose de Ingresos	Desglose de Gastos	Clasificación Programa	Transf. a Entes Sector Público	Existencias en Caja y Bancos (exc. Valores)	Est. de Sit. y Mov. de las Op. No Presup.	Remanente de Tesorería	Resultado Presup.
Importe Año Actual								
1. (+) Fondos líquidos:								11.800,00
2. (+) Derechos pendiente de cobro:								74.008,00
- (+) del Presupuesto corriente:								74.008,00
- (+) de Presupuestos cerrados:								0,00
- (+) de operaciones no presupuestarias:								0,00
- (-) cobros realizados pendientes de Aplic. Definitiva:								0,00
3. (-) Obligaciones pendientes de pago:								11.832,00
- (+) del Presupuesto corriente:								12.832,00
- (+) de Presupuestos cerrados:								0,00
- (+) de operaciones no presupuestarias:								0,00
- (-) pagos realizados pendientes de Aplic. Definitiva:								1.000,00
I. Remanente de tesorería total (1+2-3):								73.976,00
II. Saldos de dudoso cobro:								0,00
III. Exceso de financiación afectada:								6.000,00
IV. Remanente de tesorería para gastos Generales (I-II-III):								67.976,00
V. Saldo de Obligaciones pendientes de aplicar a Presupuesto a 31 Diciembre:								8.000,00
VI. Saldo de Obligaciones por devolución de ingresos:								6.000,00
VII. Remanente de Tesorería para Gastos Generales Ajustado (IV-V-VI):								53.976,00

Si la entidad considera conveniente, para la presentación de **las cuentas anuales**, añadir esta información, **podrá hacerlo en las observaciones**, en el campo que se ha habilitado para ello.

Es un campo tipo texto, que **no realizará** cálculo alguno. Y aclaramos que estas observaciones irán en el PDF de la Memoria, **pero no en el formato xml** dado que es una estructura cerrada de fichero que no ha variado (de ahí que no hayamos querido añadir campos numéricos en el formulario, solo unas observaciones).

Otra observación que podría añadirse es la relativa a la reducción de gastos depersonal que se establece en el Artículo 14 del Capítulo VI del RD.L. 8/2010, si se han aplicado a algunas de las finalidades previstas en la ley.

CAPÍTULO VI

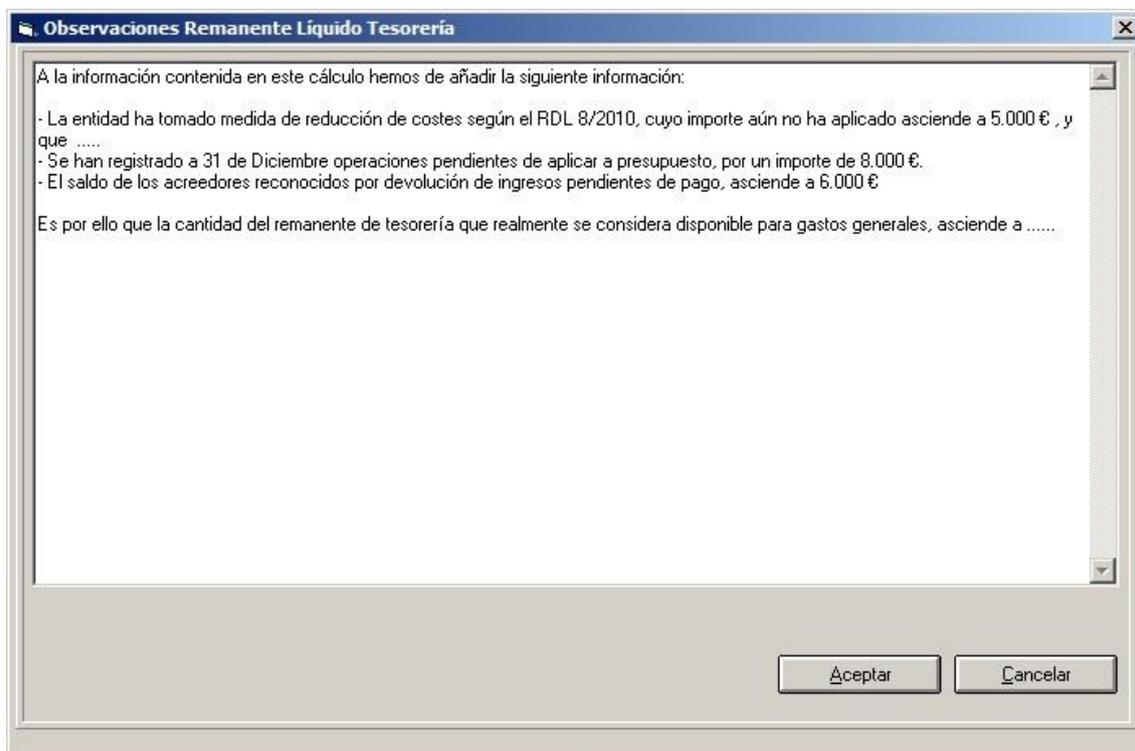
Medidas en materia económico financiera de las entidades locales

Artículo 14. Aplicación a las entidades locales.

Uno. Se declaran recursos afectados los derivados de la aplicación de las medidas de reducción de costes de personal en los ejercicios 2010 y 2011, que se destinarán, con el orden de preferencia en el que están relacionados, a las siguientes finalidades:

- a) *A sanear el remanente de tesorería derivado de la última liquidación, cuando éste fuera negativo.*
- b) *A disminuir el nivel de endeudamiento a largo plazo.*
- c) *A la financiación de inversiones.*
- d) *Cuando no resulten de aplicación los apartados a) o b), los recursos no aplicados en el propio ejercicio a la financiación de inversiones, se destinarán en sucesivos ejercicios a las finalidades establecidas en los apartados a), b) y c), con el mismo orden de prelación, hasta su aplicación total.*

Ejemplo de pantalla:



Que llevado al informe, quedaría:

COMPONENTES	IMPORTES AÑO	
1. Fondos líquidos		
2. Derechos pendientes de cobro		
+ del Presupuesto corriente		
+ del Presupuestos cerrados		
+ de Operaciones no presupuestarias		
- cobros realizados pendientes de aplicación definitiva		
3. Obligaciones pendientes de pago		
+ del Presupuesto corriente		
+ del Presupuestos cerrados		
+ de Operaciones no presupuestarias		
- pagos realizados pendientes de aplicación definitiva		
I. Remanentes de tesorería total (1 + 2 - 3)		
II. Saldos de dudoso cobro		
III. Exceso de financiación afectada		
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)		

A la información contenida en este cálculo hemos de añadir la siguiente información:

- La entidad ha tomado medida de reducción de costes según el RDL 8/2010, cuyo importe aún no ha aplicado asciende a 5.000 €, y que
- Se han registrado a 31 de Diciembre operaciones pendientes de aplicar a presupuesto, por un importe de 8.000 €.
- El saldo de los acreedores reconocidos por devolución de ingresos pendientes de pago, asciende a 6.000 €

Es por ello que la cantidad del remanente de tesorería que realmente se considera disponible para gastos generales, asciende a

9.3.1 Reclasificaciones

Traspaso de Operaciones Deudoras por Aplazamiento:

Asiento de Regularización de Préstamos:

Variación de Existencias:

9.3.2 Traspaso de operaciones deudores por aplazamiento

Si durante el ejercicio hemos hecho Anulaciones de Derechos por aplazamiento y fraccionamiento (Ver Capítulo “Presupuesto de Ingresos”), el sistema nos generó operaciones de deudores no presupuestarios en los conceptos:

- 10.443 Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento
- 10.444 Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento

Por ejemplo en 2006, nos puso en el 10.443 los que vencían en 2008 (un año a contar desde el 31 de Diciembre del año de trabajo) y en el 10.444 los que vencían en 2009 y siguientes.

En este caso y como podemos comprobar, en el año 2006, al ser el primer año en que contablemente se permiten los aplazamientos y fraccionamientos, no tendremos ninguna reclasificación que hacer, puesto que nada vence en 2007 para reclasificarla.



Ya cuando estemos en 2007, y al cerrar el ejercicio, sí tendremos que reclasificar las operaciones que vencen en 2008, que nos saldrán en esta pantalla para marcarlas.

Traspaso	Factura/Operac	Lin.	Concepto	Fecha Vencimiento	Texto Operación	Saldo
<input checked="" type="checkbox"/>	120060000073	1	10444	10/10/2008		2,00
<input checked="" type="checkbox"/>	120060000107	1	10444	02/02/2008		10,00
<input checked="" type="checkbox"/>	120060000109	1	10444	02/02/2008		20,00
<input checked="" type="checkbox"/>	320060000311	2	10444	02/02/2008	APLAZAMIENTO	100,00
<input checked="" type="checkbox"/>	320060000312	2	10444	02/02/2008	DR IVA	50,00
<input checked="" type="checkbox"/>	320060000323	2	10444	01/08/2008	LIQUIDACIÓN MES DE ENERO FICHERO DE INGRI	8.000,00

Para todas las operaciones marcadas se realizará un pago no presupuestario del concepto corto plazo (10.443) con descuentos al largo plazo (10.444), cancelando por tanto las operaciones de largo plazo que ya no son tales. Se crean nuevas operaciones que son las que se traspasarán desde el "Traspaso de Saldos acreedores y deudores no presupuestarios por operaciones". **Este proceso de reclasificación hay que hacerlo antes del traspaso.**

Si no se hace por olvido, en el balance de cierre de este año habrá un deudor a largo plazo, cuando realmente es a corto. En todo caso si nos damos cuenta ya en Enero del año siguiente, se permiten operaciones directas de pago del concepto 10.443 con descuentos al 10.444.

9.3.2.1. Asiento de regularización de préstamos

En este punto se realizará la reclasificación contable de las cuentas de préstamo, realizando un asiento de cargo en las cuentas del grupo 17 y de abono en las del 52, por los importes de préstamos que venzan a corto plazo.

Este punto sólo lo podremos realizar si llevamos el módulo de gestión de pasivo, y tenemos actualizados los cuadros de amortización de todos los préstamos (En Consulta general de préstamos, botón "Calc. Amortiz.")

Para ello en primer lugar ponemos la fecha, que es 31 de Diciembre:

Asiento de Regularización de Préstamos

Recuerde que para realizar este Asiento correctamente debe tener actualizados los Cuadros de Amortización de todos los Préstamos a medio y largo plazo (Tipo 1). Se recomienda revisarlos desde la Consulta General de Préstamos.

Fecha de Cálculo Para Corto Plazo : 31/12/2006

PRÉSTAMOS							
Código Préstamo	Capital Inicial	Capital Pendiente	Cuenta Largo Plazo	Capital Pendiente L. P.	Cuenta Corto Plazo	Capital Pendiente C. P.	Diferencias
▶ 2003 / 1 / BSCH	10.000,00	7.000,00	1700	5.171,61	5200	1.079,86	748,53
2004 / 1 / BBVA	10.000,00	10.000,00	1700	7.797,18	5200	1.117,86	1.084,96
2006 / 1 / BBVA1	100.000,00	100.000,00	1700	9.999,86	5200	0,00	90.000,14

PRÉSTAMO ANTIGUO

RESUMEN DE CUENTAS				
Cuenta P.G.C.P.	Descripción	Saldo Según Cuadro Amortización	Según Saldo Balance Actual	Ajuste
▶ 1700	DEUDAS A L.P. CON ENTIDADES DE CREDITO	22.968,65	31.100,00	-8.131,35
5200	DEUDAS A CORTO PLAZO CON ENTIDADES DE CF	2.197,72	0,00	2.197,72

Grabar Asiento Salir

A partir de ahí, la pantalla tiene dos partes.

En la primera se analizan los préstamos. Y tenemos las siguientes columnas:

- Código préstamo.
- Capital inicial.
- Capital pendiente. Obtenido de la consulta general de préstamos, de sus acumulados, y es el saldo real pendiente, ingresado menos amortizado. Es decir, se obtiene de operaciones presupuestarias. No se puede modificar.
- Cuenta largo plazo
- Capital pendiente a largo plazo. Obtenido del cuadro de amortización del préstamo, y son los pagos de capital a partir del año n+2, que habremos de tener actualizado correctamente si queremos que esta cantidad sea buena. No obstante esta cantidad puede ser modificada por el usuario si no mantiene en Sicalwin el cuadro de amortización pero tiene otros mecanismos para saber la cantidad.
- Cuenta corto plazo
- Capital pendiente a corto plazo. Obtenido del cuadro de amortización del préstamo, y son los pagos de capital del año n+1, que habremos de tener actualizado correctamente si queremos que esta cantidad sea buena. No obstante esta cantidad puede ser modificada por el usuario si no mantiene en Sicalwin el cuadro de amortización pero tiene otros mecanismos para saber la cantidad.

- Diferencias. Es la diferencia entre el capital pendiente según operaciones presupuestarias, y la suma del pendiente a corto y largo plazo calculado según cuadro de amortización o tecleado por el usuario. Esta diferencia debe ser cero si queremos continuar con el asiento de reclasificación.

Ya en la parte inferior de la pantalla tenemos un resumen de todas las cuentas PGCP asociadas a los préstamos. En ella tenemos en una primera columna el saldo que deben tener según el vencimiento a corto y largo visto arriba, y en la siguiente columna el saldo actual de ellas, obtenido del balance de sumas y saldos de la entidad. De ahí obtenemos el “ajuste” a realizar, es decir el asiento.

9.3.2.2. Variación de existencias

Cuenta	Cuenta Provisión	Valor Existencias Iniciales	Valor Existencias Finales	Provisión Ejercicio Anterior	Provisión Ejercicio Actual
3000	3900	1.000,00	200,00	100,00	10,00
		1.000,00	200,00	100,00	10,00

Cuenta: 3000 MERCADERIAS A.
Cta. Provisión: 3900 PROVISIÓN POR DEPRECIACIÓN DE MERCADERIAS

Esta opción solo funciona en ejercicios anteriores a 2006 para organismos autónomos de carácter comercial.

A partir de 2006 se deberán realizar los asientos contables directos correspondientes, tanto a la variación de existencias como a la dotación de provisión por depreciación, si es el caso.

9.3.3 Realización del cierre definitivo

Antes de dar todos los pasos de esta pestaña, asegúrese de no tener nada pendiente de hacer en el ejercicio se han dado casos de tener que deshacer el cierre y todo.

No está de más realizar una [copia de seguridad](#) antes de proceder a poner todas las marcas.

Asegúrese antes de cerrar, de:

- Haber realizado todos los **asientos directos** necesarios, por ejemplo de amortizaciones y provisiones, a no ser que tenga algún módulo externo que vaya a realizarlos en este mismo proceso (como Gestión de Activos o Gestión Patrimonial)
- Haber realizado los **ajustes extrapresupuestarios** que correspondan.
- Haber emitido un **balance de sumas y saldos**, ya que los asientos de cierre dejarán las cuentas a cero. Expórtelo a pdf y guárdelo por si necesita acudir a él en el futuro.
- Haber pasado las **validaciones** y que sean correctas o se le haya informado desde soporte que ninguna de las que salen influye en el proceso de cierre.
- Haber realizado todos los **traspasos de operaciones** pendientes (Esto es recomendable aunque no obligatorio. Se pueden realizar los traspasos al final de todo, pero conviene pasarlos antes porque nos pueden salir errores que sería necesario corregir antes del cierre. Por ejemplo, hemos traspaso un Derecho Reconocido, y lo hemos cobrado tanto en origen como en destino. Esto lo avisa el proceso de traspaso de Derechos, pero si ya hemos cerrado,... en fin, ¡menos mal que hicimos una copia de seguridad!

Recordamos que a partir de la versión 6 de Sicalwin puede realizar el cierre [sin marcar](#) el paso "**Cancelación de saldos de Remanentes**", que se permite "desmarcar" aunque los siguientes pasos están marcados.

Esto se ha hecho así porque algunos usuarios no quieren que se graban las operaciones de barrado de RC, A, D con saldo al final de ejercicio, ya que esto origina que al consultar el ejercicio cerrado las operaciones positivas aparezcan sin saldo (por la barrada automática).

Las cuentas del PGCP sí que se cancelan puesto que esto se hace en un paso posterior.

Procesos	Fecha de proceso
<input checked="" type="checkbox"/> Cálculo de los Remanentes de Crédito	04/10/2006
<input type="checkbox"/> Cancelación de Saldos de Remanentes	/ /
<input type="checkbox"/> Asiento de Amortizaciones de Gestión de activos	/ /
<input type="checkbox"/> Asiento de Regularización del Presupuesto de Ingresos	/ /
<input type="checkbox"/> Cálculo de las Desviaciones de Financiación	/ /
<input type="checkbox"/> Cálculo del Resultado Presupuestario	/ /
<input type="checkbox"/> Cálculo del Remanente Líquido de Tesorería	/ /
<input type="checkbox"/> Asiento de Cierre del Presupuesto de Gastos e Ingresos	/ /
<input type="checkbox"/> Asiento de Aplicación de Resultados del Ejercicio anterior	/ /
<input type="checkbox"/> Asiento de Regularización de Ajustes ExtraPresupuestarios	/ /
<input type="checkbox"/> Asiento de Regularización de los Resultados del Ejercicio	/ /
<input type="checkbox"/> Asiento de Cierre de la Contabilidad	/ /

El **asiento de amortizaciones de gestión de activos** se realizará lógicamente si se utiliza el módulo GAC.

Si se utiliza GPA, Gestión Patrimonial, (Sicalwin versión 7.00) el asiento de amortización se contabiliza en el Monitor de asientos de GPA existente en el menú de Contabilidad General.

En este proceso de cierre, si se utiliza Gestión Patrimonial, se contabilizan los “Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado”, por el importe de las obligaciones reconocidas en el ejercicio actual en proyectos de gastos no finalizados marcados como “proyecto obra en curso GPA” y la partida de la operación se ha realizado en clasificaciones económicas asociadas a cuentas PGCP “no GPA”.

Ejemplo.

Proyecto: 2006.2.INVER.001. Se marca como “obra en curso GPA”.

Partida 1: 00.551.62200 Cuenta 1 2210

Partida 2: 00.551.12000 Cuenta 1: 6400

En el ejercicio 2006 se reconocen obligaciones en la partida 1 por 3.000 €, y en la partida 2 por 1.000 €.

Los asientos que ha realizado Sicalwin al contabilizar las obligaciones son:

3.000 €	2219	a	4000	3.000 €
1.000 €	6400	a	4000	1.000 €

En las obligaciones a las partidas que tienen asociada cuenta GPA, se moverá en la obligación la cuenta obra en curso del proyecto, NO la asociada a la económica (2XXX).

En las obligaciones a las partidas que tienen asociada una cuenta NO GPA, se moverá la cuenta asociada a la económica (6XXX)

En fin del ejercicio 2006, en el cierre, previo a la regularización de los grupos 6 y 7 (contra la cuenta 129), por los gastos realizados para el inmovilizado se realiza el asiento:

1.000 €	2219	a	78XX	1.000 €
---------	------	---	------	---------

En el **Asiento de regularización de ajustes extrapresupuestarios** se van a realizar definitivamente los ajustes que se grabaron con anterioridad en el apartado correspondiente. A partir de este momento ya están disponibles en el ejercicio siguiente para aplicarlos (En este mismo proceso se “traspasan” al año n+1)

10. Cuentas anuales

Las cuentas anuales se componen del Estado de Liquidación y la Memoria, y están situados en el menú “Salidas por impresora”.



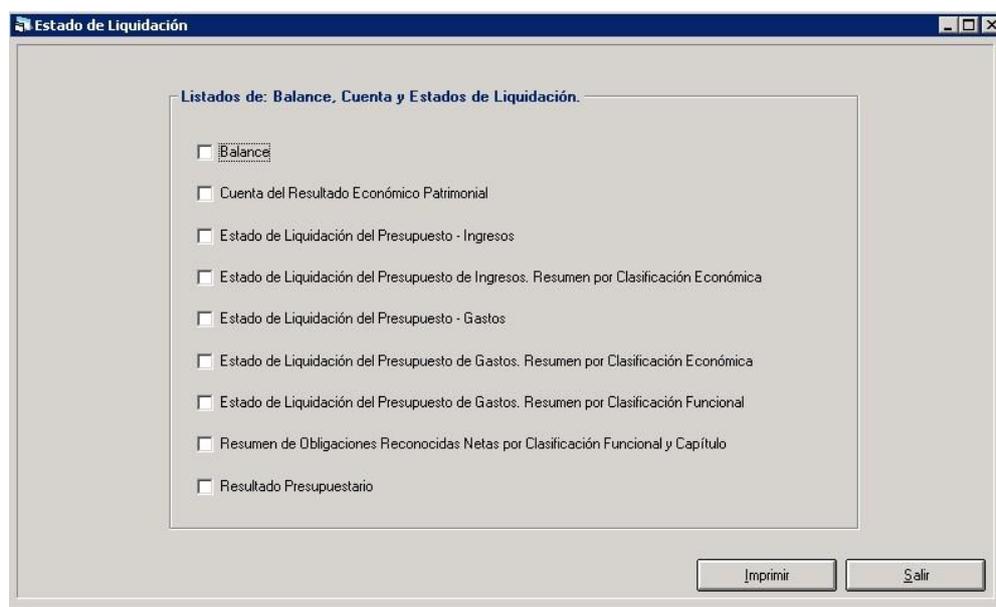
Las opciones de “Memoria” y “Estado de Liquidación” pueden utilizarse sin tener cerrado el ejercicio, aunque los listados 5 al 13 y 17 de la Memoria saldrán vacíos en ese momento.

Una vez cerrado el ejercicio, podremos entrar en “Rendición de Cuentas”, donde se completarán los datos no contables relativos a todos los estados. Algunos de ellos se calcularán de forma automática, aunque podrán ser revisados por el usuario, por requerir información que no puede ser obtenida de la contabilidad. Veremos más adelante cada uno de ellos.

Antes de entrar en la opción de Rendición de Cuentas, se deben haber obtenido en sus correspondientes apartados el Balance, la Cuenta de Resultados y el Cuadro de Financiación (es decir, la obtención de los ficheros de rendición de cuentas no “calcula” esos estados, sino que previamente han debido ser obtenidos “en papel”).

10.1. Estado de liquidación

En Estado de liquidación encontramos los siguientes informes:



Para emitir los informes es necesario haber hecho la **simulación del cierre**, si no, no se habrán tenido en cuentas los asientos fin de año de ajustes o regularizaciones.

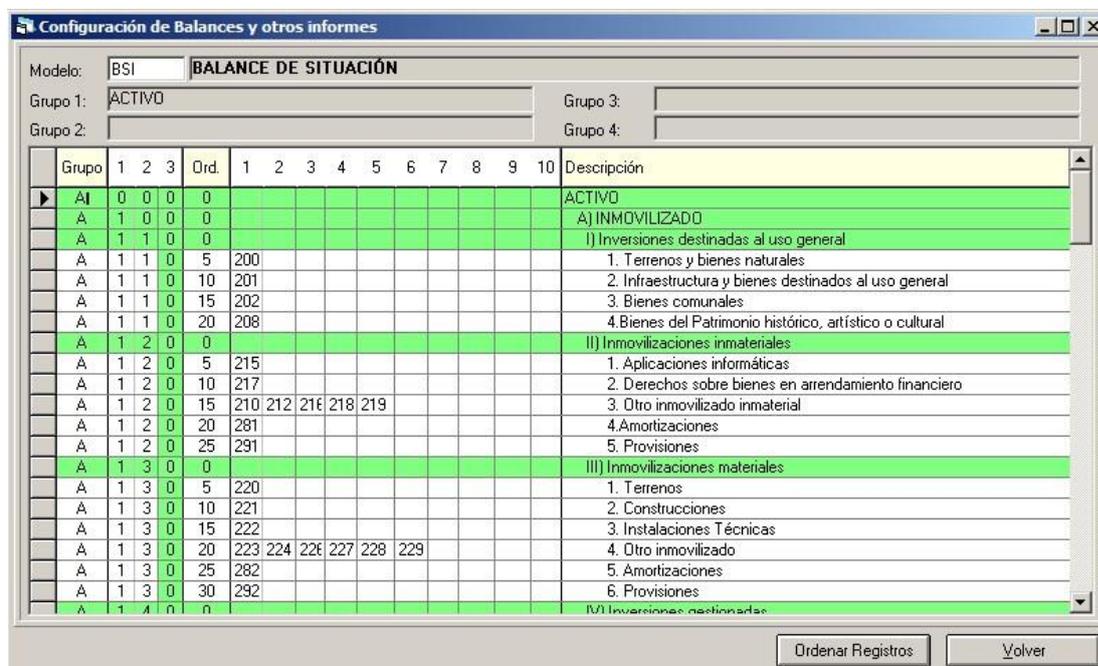
10.1.1 Balance

El Balance toma las cantidades del año anterior del asiento de apertura, por lo que aunque no exista ejercicio n-1, los datos saldrán.

		C) ACTIVO CIRCULANTE	4.176.012,99	353.153,70		I) Emisiones de obligaciones negociables
		I) Existencias				
		II) Deudores	3.281.826,01	18.215,00		II) Otras deudas a corto
43		1. Deudores presupuestarios	3.242.319,00	18.215,00	520.522,526	1. Deudas con entidad
440.441.442.443.449		2. Deudores no presupuestarios	46.352,65		530	6. Grupo nuevo de pru
450.455.456		3. Deudores por administración de R.O.E.	988,00			III) Acreedores
470.471.472		4. Administraciones Públicas	555,56		40	1. Acreedores presupu
555.558		5. Otros deudores	1.610,00		41	2. Acreedores no pres
490		6. Provisiones	-10.000,00		452.453.456.457	3. Acreedores por adm
		III) Inversiones financieras temporales			475.476.477	4. adm Instrucciones Púb
		IV) Tesorería	893.174,98	334.938,70	554.559	5. Otros acreedores
57		1. Tesorería	893.174,98	334.938,70		IV) Ajustes por periodo
		V) Ajustes por periodificación	1.012,00		465.585	1. Ajustes por periodo
480.580		1. Ajustes por periodificación	1.012,00			
TOTAL GENERAL (A+B+C)			4.126.165,10	353.153,70		

Ya al realizar el asiento de apertura ya se miró el enlace de cuentas Antiguo plan – Nuevo plan. Por lo que ahora la comparación es relativamente fácil.

Si la entidad se ha creado nuevas cuentas PGC a nivel 3 (a niveles superiores no hay que hacer nada) que no están definidas en la ICAL 2004, puede que no se estén teniendo en cuenta en la obtención del balance. Aparte de revisar si no habrá sido un error crear estas cuentas, también se puede revisar las cuentas que se toman y los grupos en que están situadas, pueden verse en **“Administración del sistema – Configuración de balances y otros informes”**. Elegiremos **“BSI”** – Balance de situación.



Se pueden añadir cuentas (a nivel 3) en su apartado correspondiente, o crear nuevos grupos, de filas no bloqueadas en verde, por ejemplo se puede crear un grupo “6” dentro de “Inmovilizaciones inmateriales”, pero no se puede crear un grupo “VIII” dentro de “Inmovilizado”.

En cuanto al idioma, aunque en pantalla aparece en castellano se puede traducir de la siguiente forma.

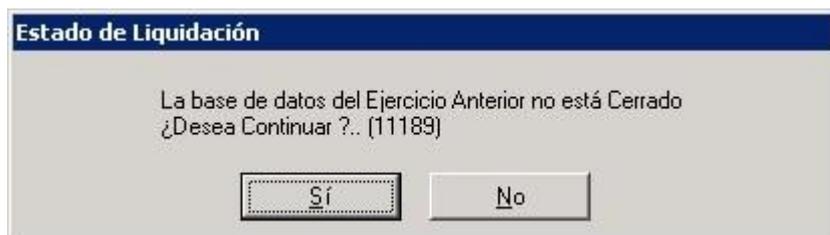
Un usuario que tenga permisos entra en “Administración del sistema – Permisos usuario operación”, cuarta pestaña, “Otros permisos”. Asignar permisos para “CONFBAL”. Le asigna permisos a cualquier usuario para “cambio de idioma”.

En este caso, cuando este usuario entra en “configuración de balances y otros informes”, a este usuario le aparece un botón “Cambio de idioma” que pone los textos de los informes (Balance, cuenta del resultado económico patrimonial y Cuadro de financiación) en el idioma de trabajo. De esta forma, si responde que sí, el sistema “se trae” los textos traducidos del Administrador de aplicaciones. Esto le permitirá a este usuario imprimir estos estados en cualquier idioma de trabajo.

10.1.2 Cuenta del Resultado Económico Patrimonial

En este caso también se establece en la ICAL que se reflejen las cifras del año anterior.

Por lo que si se intenta lanzar este estado sin el año anterior cerrado, se emitirá el mensaje:



Aunque podemos continuar, lo único es que aparecerá vacía la columna del año n-1.

Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial					
EJERCICIO 2007					
Ej: 2007	Ej: 2006	CUENTAS	HABER	Ej: 2007	Ej: 2006
192.456,00			B) INGRESOS	654.010,00	
12.098,00		700,701,702,703,704	1. Ventas y prestaciones de servicios	120,00	
12.098,00		705	a) Ventas	120,00	
		741	b) Prestaciones de servicios		
180.358,00		71	b-1) Prestación de servicios en régimen de derecho privado		
		724,725,726,727,733	b-2) Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades		
		720,731,732	2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
1.200,00		740,742	3. Ingresos de Gestión ordinaria	652.890,00	
1.200,00		744	a) Ingresos tributarios	652.890,00	
178.970,00		728,735,736,739	a-1) Impuestos propios	555.000,00	
178.970,00		745,746	a-2) Impuestos cedidos		
		773	a-3) Tasas	97.890,00	
		78	a-4) Contribuciones especiales		
			a-5) Otros ingresos tributarios		
			b) Ingresos urbanísticos		
			4. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.000,00	
			a) Reintegros	1.000,00	
			b) Trabajos realizados por la entidad	1.000,00	

En este caso las cifras del año anterior, ¿de donde salen?

Se mira el asiento de regularización de los resultados del año anterior (Asiento que lleva todas las cuentas de los grupos 6 y 7 contra la 8000 del año anterior, hoy día 129, y [asiento de regularización de las cuentas del grupo 8](#)).

Asiento de Regularización de los Resultados del Ejercicio

Y antes de pintar el saldo en la cuenta de este ejercicio, se mira la relación de cuentas del plan contable 1992-2004. (Menú “Procesos de apertura – nuevo plan contable”). Dado que la relación en algunos casos es de una a varias o de varias a una, si se desea que las cifras del año anterior sean correctas, hay que modificar esta relación, dejando, para las cuentas de los grupos 6 y 7 que intervienen en el asiento de regularización comentado, una relación de una a una.

Cuenta PGCP 1990	Nivel	Descripción	Cuenta PGCP 2004
633	3	TRIBUTOS EN GENERAL	630,631,632
64	2	TRABAJOS, SUMINISTROS Y SERVI. EXTERIORES	62
640	3	ARRENDAMIENTOS	621
6400	4	DE TERRENOS Y BIENES NATURALES	6210
6402	4	DE EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	6210
6403	4	DE MAQUINARIAS, INSTALACIONES Y UTILLAJE	6210
6404	4	DE MATERIAL DE TRANSPORTE	6210
6405	4	DE MOBILIARIO Y ENSERES	6210
6406	4	DE EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACION	6210
6409	4	DE OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	6210
641	3	REPARACIONES Y CONSERVACION	622
6410	4	DE TERRENOS Y BIENES NATURALES	6220
6412	4	DE EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	6220
6413	4	DE MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	6220
6414	4	DE MATERIAL DE TRANSPORTE	6220
6415	4	DE MOBILIARIO Y ENSERES	6220
6416	4	DE EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACION	6220
6417	4	DE BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	6220
6419	4	DE OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	6220
642	3	SUMINISTROS	628
6420	4	DE ENERGIA ELECTRICA	6280
6421	4	DE AGUA	6280
6422	4	DE GAS	6280
6423	4	DE COMBUSTIBLES	6280
6424	4	DE VESTUARIO	6280
6425	4	DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS	6280

Por ejemplo la situación de la primera fila de la imagen, donde la cuenta 633 en origen puede tener hasta 3 cuentas destino, no se debe dar para cuando vayamos a emitir estos estados, ya que tanto la 632 y la 631 del año destino pueden tener un saldo que, ¿con qué se compara? Serían unas cuentas muy complicadas, así que, dado que estas relaciones dobles ya no hacen falta, una vez realizada la “Activación plan contable” y el “asiento de apertura”, lo que hay que hacer es dejar relaciones de una a una para emitir los estados. A niveles 3 y 4 (Y a mayor nivel si se trabaja con plan contable 8 dígitos).

La configuración de las cuentas de este informe también las tenemos en “Administración del sistema – Configuración de balances y otros informes”, para el Modelo “RES”.

Configuración de Balances y otros informes

Modelo: RES CUENTA DE RESULTADOS

Grupo 1: A) GASTOS Grupo 3:

Grupo 2: Grupo 4:

Grupo	1	2	3	Ord.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Descripción
D	0	0	0	0											A) GASTOS
D	1	0	0	5	71										1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación
D	2	0	0	0											2. Aprovisionamientos
D	2	1	0	5	600	610									a) Consumo de mercaderías
D	2	1	0	10	601	602	611	612							b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles
D	2	1	0	15	607										c) Otros gastos externos
D	3	0	0	0											3. Gastos de Funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales
D	3	1	0	0											a) Gastos de Personal
D	3	1	1	5	640	641									a-1) Sueldos, salarios y asimilados
D	3	1	1	10	642	644									a-2) Cargas sociales
D	3	2	0	5	645										b) Prestaciones sociales
D	3	3	0	5	68										c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado
D	3	4	0	0											d) Variación de provisiones de tráfico
D	3	4	1	5	693	793									d-1) Variación de provisiones de existencias
D	3	4	1	10	675	694	794								d-2) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables
D	3	5	0	0											e) Otros gastos de gestión
D	3	5	1	5	62										e-1) Servicios exteriores
D	3	5	1	10	63										e-2) Tributos
D	3	5	1	15	676										e-3) Otros gastos de gestión corriente
D	3	6	0	0											f) Gastos financieros y asimilables
D	3	6	1	5	681	682	683	689							f-1) Perdas

Ordenar Registros Volver

10.1.3 Estado de liquidación del presupuesto

Esto tiene poco que explicar, se emiten estos estados, de gastos e ingresos, por aplicaciones, con las columnas definidas en la instrucción.

(2006)

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

APLICACIÓN PRESUP.	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMET.
		INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVAS	
10 010 31000	INTERESES	100.000,00		100.000,00	1.458,00
10 010 31100	GASTOS. FORMALIZ.MO DIF.CANCEL.PT.MOS.INTER				10.000,00
10 010 91300	AMORTIZACIÓN DE PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	70.000,00		70.000,00	70.000,00
10 121 12000	RETRIBUCIONES BASICAS DE FUNCIONARIOS	60.000,00		60.000,00	2.550,00
10 121 12100	RETRIBUC. COMPLEMENTARIAS FUNCIONARIOS	60.000,00		60.000,00	2.935,00
10 121 13000	PERSONAL LABORAL FIJO	30.000,00		30.000,00	12.200,00
20 121 22000	ORDINARIO NO INVENTARIABLE	100.000,00		100.000,00	127.065,57
20 121 22100	ENERGIA ELECTRICA	40.000,00		40.000,00	9.820,00
20 121 22300	TRANSPORTES	50.000,00		50.000,00	9.058,00
20 121 22600	CANONES	60.000,00		60.000,00	11.591,00
20 121 62200	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	200.000,00	320,00	200.320,00	10.700,00
20 551 60000	EXPROPIACION TERRENOS	200.000,00		200.000,00	
30 551 62500	MOBILIARIO	50.000,00		50.000,00	
30 551 62600	EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACION	80.000,00		80.000,00	5.400,00
40 313 48000	TRANSFERENCIAS CTES. A PARTICULARES	60.000,00		60.000,00	

Se pueden obtener los listados por aplicación, y los distintos resúmenes de ingresos y gastos.

La aplicación de ingresos 87X puede ser tratada de una forma especial. Esta aplicación sólo puede tener Previsiones Definitivas, y como sabemos, nunca tendrá Derechos Reconocidos, por lo que el cálculo "Exceso / Defecto Previsión" siempre tendrá importe negativo (defecto de previsión). En principio la IGAE recomienda dejar esto así, aunque si la entidad quiere

puede crear en “Tablas generales” el registro siguiente: CÓDIGO = ELIQ; ELEMENTO = 87. (El resto de valores da igual). En este caso, en las aplicaciones 87X no se realiza esta diferencia, incluyendo esto lógicamente en el sumatorio total. Cualquier comentario puede hacerse en la Memoria.

10.1.4 Resultado presupuestario

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO				EJERCICIO
CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS \$	OB LIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	3.454.703,55	129.873,13		
b. Otras operaciones no financieras	124.121,00	4.900,00		
1.Total operaciones no financieras (a+b)	3.578.824,55	134.773,13		
2.Activos financieros				
3.Pasivos financieros	101.100,00	70.000,00		
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	3.679.924,55	204.773,13		3.475
AJUSTES				
4.Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			100,00	
5.Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			326,67	
6.Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			5.370,00	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				3.470

Se puede imprimir desde aquí este estado, para lo cual se debe tener hecha la simulación de cierre, donde habremos incluido los ajustes oportunos. Para la explicación de esto, ver el apartado “Datos para simulación o cierre” y la explicación de los Procesos de Cierre.

10.2. Memoria

0	1	2	3	4	Cód. Mem.	Descripción	Listado
<input type="checkbox"/>		1. Organización	MEM1				
<input type="checkbox"/>		2. Gestión indirecta de servicios públicos	MEM2				
<input type="checkbox"/>		3. Bases de presentación de las cuentas	MEM3				
<input type="checkbox"/>		4. Normas de valoración.	MEM4				
<input type="checkbox"/>		5. Inversiones destinadas al uso general	MEM5				
<input type="checkbox"/>		6. Inmovilizaciones inmateriales.	MEM6				
<input type="checkbox"/>		7. Inmovilizaciones materiales	MEM7				
<input type="checkbox"/>		8. Inversiones gestionadas	MEM8				
<input type="checkbox"/>		9. Patrimonio público del suelo.	MEM9				
<input type="checkbox"/>		10. Inversiones financieras.	MEM10				
<input type="checkbox"/>		11. Existencias.	MEM11				
<input type="checkbox"/>		12. Tesorería.	MEM12				
<input type="checkbox"/>		13. Fondos propios.	MEM13				
<input type="checkbox"/>		14. Información sobre el endeudamiento.					
<input type="checkbox"/>		15. Información de las operaciones por administración de recurs...					
<input type="checkbox"/>		16. Información de las operaciones no presupuestarias de tesor...					
<input type="checkbox"/>		17. Ingresos y gastos.	MEM17				
<input type="checkbox"/>		18. Información sobre valores recibidos en depósitos.	MEM18				
<input type="checkbox"/>		19. Cuadro de financiación.					
<input type="checkbox"/>		20. Información presupuestaria.					
<input type="checkbox"/>		21. Indicadores.					
<input type="checkbox"/>		22. Acontecimientos posteriores al cierre.					

Se describen en este apartado todos los puntos a incluir en la memoria, como guión a seguir por el usuario, y no es más que la enumeración de los estados establecidos en la norma.

Los informes que se imprimen desde Sicalwin son los que tienen indicado el nombre del **listado** en la última columna de la pantalla. Los apartados que a la izquierda tienen el signo “+” deberán abrirse para ver los subapartados que cuelgan (o pulsar el nivel correspondiente en la parte superior izquierda de la pantalla. Si pulsamos el “4” se abrirán todos los niveles).

Los puntos del 1 al 4 no salen de datos contables. El sistema abrirá una plantilla – guía que puede o no utilizarse. Una vez completados los datos particulares de la entidad, el fichero debe guardarse con el nombre.

Los puntos 5 al 13 y el 17 saldrán vacíos en tanto no esté realizado el cierre de la entidad, y entremos en la opción de “Rendición de cuentas” a calcular y validar los datos.

El punto 19 debe obtenerse desde “Salidas por impresora” – “Cuadro de financiación”, ya que requiere cálculos y ajustes del usuario.

Los puntos 14 al 21 pueden obtenerse sin tener cerrado el ejercicio.

10.2.1 Puntos 1 al 4

Ver explicación más adelante al explicar la Rendición de cuentas.

10.2.2 Puntos 5 al 13

(Numeración del 5 al 11 en Modelo Simplificado). En estos puntos saldrán informes vacíos en tanto no se cierre el ejercicio y se entre en la opción de Rendición de cuentas, explicada más adelante.

10.2.3 Punto 14 Información sobre endeudamiento

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14. Información sobre el endeudamiento.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.A. Pasivos financieros a largo y corto plazo	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.A.1. Estado de la deuda.Capitales	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.A.1.1. Deudas en moneda nacional	MEM14A11
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.A.1.2. Deudas en moneda distinta del euro	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.A.2. Estado de la deuda. Intereses explícitos.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.A.2.1. Intereses explícitos de deuda en moneda nacional	MEM14A21
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.A.2.2. Intereses explícitos de la deuda en moneda distinta del euro	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.A.3. Estado de la deuda. Intereses implícitos.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.A.3.1. Intereses implícitos de deuda en moneda nacional	MEM14A31
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.A.3.2. Intereses implícitos de la deuda en moneda distinta del euro	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.B. Operaciones de intercambio financiero.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.C. Aavales concedidos.	MEM14C

En el modelo simplificado de la ICAL es el punto número 12 de la Memoria.

Los puntos de este apartado que tienen listado asociado pueden emitirse desde Sicalwin, siempre que se utilice la Gestión de Pasivo y se tengan actualizados los cuadros de amortización.

No se emiten desde Sicalwin los estados referidos a moneda distinta del euro.

Tampoco los referidos a intereses implícitos.

Si la entidad no tiene actualizados los cuadros de amortización, pero tiene los datos de los préstamos en otro sistema de información (hojas Excel, papel, etc), una vez cerrado el ejercicio y en la opción "Rendición de cuentas", como explicaremos más adelante, tendrá la posibilidad de completar manualmente los datos referidos al corto y largo plazo, con objeto de emitir correctamente los ficheros en pdf y xml.

10.2.4 Punto 15 Información sobre R.O.E.

Se pueden emitir todos los listados de este apartado

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15. Información de las operaciones por administración de recurs...	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15.A. Gestión de los recursos administrados	MEM15A
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15.B. Devoluciones de ingresos.	MEM15B
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15.C. Obligaciones derivadas de la gestión de los recursos adminis...	MEM15C
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15.D. Cuentas corrientes con otros entes públicos	MEM15D

No existe en Modelo Simplificado.

10.2.5 Punto 16 Información sobre no presupuestarias

Se pueden emitir los 4 estados de este apartado.

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	16. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorer...	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	16.A. Deudores	MEM161
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	16.B. Acreedores	MEM162
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	16.C. Partidas pendientes de aplicación. Cobros	MEM163
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	16.D. Partidas pendientes de aplicación. Pagos	MEM164

En Modelo Simplificado es el número 13.

10.2.6 Punto 17 Ingresos y Gastos

En Modelo Simplificado es el número 14.

Explicado más adelante en el apartado de Cuentas anuales, ya que no es información extraída de contabilidad, sino aportada por el usuario.

10.2.7 Punto 18 Información de valores recibidos en depósito

Se emitirá este informe con los movimientos de los conceptos 70.

EJERCICIO: 2006

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	SALDO 1 DE ENERO	MODIFICACIONES SALDO INICIAL	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN EJERCICIO
70800	OTROS VALORES EN DEPOSITO	550,00		67.000,00

En Modelo Simplificado es el número 15.

10.2.8 Punto 19 Cuadro de financiación

Este estado no se imprime desde aquí, dado que requiere ajustes manuales. (No existe en Modelo Simplificado)

Entonces, en primer lugar comprobaremos la “Configuración de balances y otros informes”, en el sentido de ver si todas las cuentas utilizadas por la entidad están en el fichero de partida.

En “modelo” tenemos el “CF1” y el “CF2”, según nos refiramos a la primera o a la segunda parte del cuadro.

Si el usuario tiene permisos, aparecerá en la parte inferior el botón “Cambio de idioma”. Al pulsarlo, nos aparece la pantalla de elección de idioma:

Seleccione el Idioma

Castellano **Catalán**
 Euskera Gallego
 Valenciano

Para que el usuario tenga permisos para el cambio de idioma en estos modelos, hay que dárselos en “Administración del sistema – Permisos usuario operación”, última pestaña “otros permisos”, y hay que darle permisos a “CONFBAL”.

Después, en el menú “Salidas por impresora – Cuadro de financiación anual”, es donde trabajaremos para emitir el informe.

Cuadro de Financiación Anual

Atención: El Cuadro de Financiación ya ha sido calculado. ¿Desea calcularlo de nuevo (s/n)? (10304)

Si ya ha sido calculado anteriormente, se nos emitirá este mensaje. Si pulsamos “No” veremos los resultados de la anterior simulación, y si respondemos que Sí, pues se recalcula todo.

Cuadro de Financiación Anual

El cálculo del Estado de Origen y Aplicación de Fondos necesita conocer los datos de inicio del ejercicio por lo que debe estar realizado el asiento de apertura. Si en la apertura de la contabilidad no se incluyeron los datos del inmovilizado y estos se contabilizaron en otro asiento diferente del de apertura, indicar el número de dicho asiento. (En caso de no haber realizado la contabilización del Inmovilizado, dejar en blanco este campo).

Número del Asiento de Apertura de la Contabilidad:

Número del asiento correspondiente a la contabilización del Inmovilizado:

La casilla de “número de asiento correspondiente a la contabilización del inmovilizado” sólo deberá rellenarse si hemos realizado en el ejercicio un asiento de ajuste de inmovilizado por haber implantado GAC o GPA. En este caso y dado que se comparan balances de 31 de Diciembre con 1 de Enero,, habrá que tener en cuenta como inicial este inventario regularizado en un asiento posterior.

Las siguientes 3 pestañas son para los Ajustes:

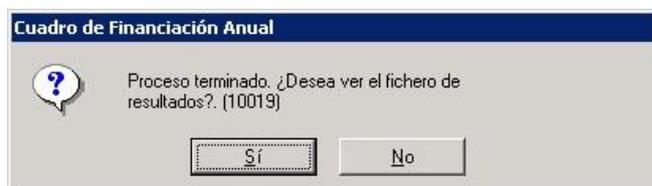
- Ajustes Activo
- Ajustes Pasivo
- Ajustes Fondos

Deberán realizarse los ajustes en aumento y en disminución que corresponda para obtener la información adecuada. Especialmente los reseñados en la ICAL, en las Normas de elaboración de las cuentas anuales, punto 8.

Los resultados del ejercicio serán objeto de corrección para eliminar los beneficios o pérdidas que sean consecuencia de correcciones valorativas de activos inmovilizados o pasivos a largo plazo, los gastos e ingresos que no hayan supuesto variación del capital circulante y los resultados obtenidos en la enajenación de elementos del inmovilizado. Las partidas que dan lugar a la corrección del resultado son, entre otras, las siguientes:

- Aumento del resultado positivo o disminución del resultado negativo:
 1. Dotaciones a las amortizaciones y provisiones de inmovilizado.
 2. Dotaciones a las provisiones para riesgos y gastos.
 3. Gastos derivados de intereses diferidos.
 4. Amortización de gastos de formalización de deudas.
 5. Diferencias de cambio negativas a largo plazo.
 6. Pérdidas en la enajenación de inmovilizado.
- Disminución del resultado positivo o aumento del resultado negativo:
 1. Excesos de provisiones de inmovilizado.
 2. Excesos de provisiones para riesgos y gastos.
 3. Diferencias de cambio positivas a largo plazo.
 4. Beneficios en la enajenación de inmovilizado.

Cuando el sistema termina de realizar los cálculos, se nos emite el mensaje:



Con esto se nos genera un fichero txt con cuentas que es posible que requieran ajustes en aumento o disminución, debido a que han sido asientos que no generan variación del capital circulante. Ejemplo de fichero:

Cuentas de Balance que posiblemente requieren ajustes en el cuadro de Financiación

282

129

682

771

Esto nos ha salido por un asiento de amortización del inmovilizado (682 a 282) y otro de venta de inmovilizado con beneficios, del tipo:

DATOS DEL ÚLTIMO ASIENTO							
	Nº Asiento	Partida	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	Importe
▶	55	1	05/01/2008		4300		60.000,00
	55	2	05/01/2008			2200	40.000,00
	55	3	05/01/2008		2820		10.000,00
	55	4	05/01/2008			7710	30.000,00

Cuadro de Financiación Anual

Cálculo | **Ajustes ACTIVO** | Ajustes PASIVO | Ajuste FONDOS | Visualización | Impresión

Cuenta	Variaciones en CARGO	Variaciones en ABONO	Ajustes AUMENTOS	Ajustes DISMINUCIONES
▶ 202 - BIENES COMUNALES	5,00	0,00	0,00	0,00
220 - TERRENOS Y BIENES NATURALES	0,00	2.870,00	0,00	0,00
221 - CONSTRUCCIONES	0,00	55.366,00	0,00	0,00
223 - MAQUINARIA	0,00	3.000,00	0,00	0,00
227 - EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	0,00	2.000,00	0,00	0,00
282 - AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO	3.331,11	0,00	0,00	0,00
430 - DEUDORES DCHOS RECONOC. PPTO. INMOVILIZADO	3.216.873,00	0,00	0,00	0,00
431 - DEUD. POR DCHO RECON. PRESUPUESTADO	7.231,00	0,00	0,00	0,00
440 - DEUDORES POR IVA REPERCUTIDO	16.430,65	0,00	0,00	0,00
443 - DEUDORES A CORTO PLAZO POR APLAZADO	4.620,00	0,00	0,00	0,00
444 - DEUDORES A LARGO PLAZO POR APLAZADO	8.252,00	0,00	0,00	0,00
449 - OTROS DEUDORES NO PRESUPUESTADO	302,00	0,00	0,00	0,00
450 - DEUDORES POR DCHOS RECONOCIDOS	988,00	0,00	0,00	0,00
472 - HACIENDA PÚBLICA IVA SOPORTADO	555,56	0,00	0,00	0,00
555 - PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	1.310,00	0,00	0,00	0,00
558 - PROVISIONES DE FONDOS PARA PAGOS	300,80	0,00	0,00	0,00
570 - CAJA OPERATIVA	22.448,20	0,00	0,00	0,00
571 - BANCOS E INSTITUC. CRÉDITO. CTAS. OPERATIVAS	441.912,17	0,00	0,00	0,00
574 - CAJA RESTRINGIDA	8.557,03	0,00	0,00	0,00
575 - BANCOS E INST. DE CRÉDITO. CTAS. RESTRINGIDAS	85.318,88	0,00	0,00	0,00

Cuadro de Financiación Anual

Cálculo | Ajustes ACTIVO | **Ajustes PASIVO** | Ajuste FONDOS | Visualización | Impresión

Cuenta	Variaciones en CARGO	Variaciones en ABONO	Ajustes AUMENTOS	Ajustes DISMINUCIONES
▶ 100 - PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00
400 - ACREED. OBLIG RECONOC. PRESUPUESTADO	0,00	118.554,76	0,00	0,00
401 - ACREED. OBLIG RECONOC. PRESUPUESTADO GAS	8.320,00	0,00	0,00	0,00
408 - ACREEDORES POR DEVOLUCIÓN DE INGRESOS	0,00	17.120,00	0,00	0,00
410 - ACREEDORES POR IVA SOPORTADO	0,00	171,36	0,00	0,00
413 - ACREED. POR OPERACIONES PENDIENTES	0,00	6.520,00	0,00	0,00
419 - OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTADO	0,00	37.892,00	0,00	0,00
452 - ENTES PÚBLICOS, POR DERECHOS A CANCELACIÓN	0,00	988,00	0,00	0,00
453 - ENTES PÚBLICOS, POR INGRESOS PENDIENTES	0,00	1.088,00	0,00	0,00
475 - HACIENDA PÚBLICA, ACREED. POR DIVERSES	0,00	1.554,40	0,00	0,00
554 - COBROS PENDIENTES DE APLICACIÓN	0,00	66.763,20	0,00	0,00
170 - DEUDAS A L.P. CON ENTIDADES DE CRÉDITO	0,00	31.100,00	0,00	0,00
477 - HACIENDA PÚBLICA, IVA REPERCUTIDO	0,00	17.330,15	0,00	0,00
490 - PROVISIÓN PARA INSOLVENCIAS	0,00	10.000,00	0,00	0,00
522 - DEUDAS POR OPERACIONES DE TESORO	0,00	60.000,00	0,00	0,00

Cuadro de Financiación Anual

Cálculo Ajustes ACTIVO Ajustes PASIVO **Ajuste FONDOS** Visualización Impresión

Fondos obtenidos por enajenaciones y otras bajas del inmovilizado:

a) Inversiones destinadas al uso general

b) Inversiones inmateriales

c) Inversiones materiales

d) Inversiones gestionadas

e) Patrimonio Público del Suelo

f) Inversiones financieras

Fondos obtenidos por cancelación anticipada a corto plazo de deudas a largo plazo:

6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros

Fondos aplicados por cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizado financiero:

a) Empréstitos y otros pasivos

b) Por préstamos recibidos

c) Otros conceptos

El primer apartado “**Fondos obtenidos** por enajenación y otras bajas de inmovilizado”, son para completar manualmente el apartado señalado en la imagen:

FONDOS OBTENIDOS	
1.	Recursos procedentes de operaciones de gestión
a)	Ventas y prestaciones de servicios
b)	Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación
c)	Ingresos tributarios
d)	Ingresos urbanísticos
e)	Transferencias y subvenciones
f)	Ingresos financieros
g)	Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales
h)	Provisiones aplicadas de activos circulantes
2.	Cobros pendientes de aplicación
3.	Incrementos directos de patrimonio
a)	En adscripción
b)	En cesión
4.	Deudas a largo plazo
a)	Empréstitos y pasivos análogos
b)	Préstamos recibidos
c)	Otros conceptos
5.	Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado
a)	Invers. destinadas al uso general
b)	Invers. inmateriales
c)	Invers. materiales
d)	Patrimonio Público del Suelo
e)	Invers. financieras
6.	Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros
TOTAL ORÍGENES	
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES	
(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	

Por ejemplo este apartado deberá salir relleno en todas las ventas de Inmovilizado.

Imaginemos la siguiente venta (Un bien que costó 40.000, tiene una amortización acumulada de 10.000, y se vende en 60.000):

Importe Debe	Cuenta Debe	Cuenta Haber	Importe Haber
60.000	4300		
		2200	40.000
		7710	30.000
10.000	2820		

Asiento de ajuste en la hoja de trabajo del cuadro de financiación:

Aumentos	Fondos aplicados	Fondos Obtenidos	Disminuciones
40.000	2200		
		Por venta inmovilizado	60.000
		2820	10.000
30.000	1290		

Reflejo en las pantallas del cuadro de amortización:

Por el aumento en la cuenta de Inmovilizado:

Cuadro de Financiación Anual

Cálculo	Ajustes ACTIVO	Ajustes PASIVO	Ajuste FONDOS	Visualización	Impresión
Cuenta	Variaciones en CARGO	Variaciones en ABONO	Ajustes AUMENTOS	Ajustes DISMINUCIONES	
200 - TERRENOS Y BIENES NATURALES	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
▶ 220 - TERRENOS Y BIENES NATURALES	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00
221 - CONSTRUCCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
282 - AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOB	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
430 - DEUDORES DCHOS RECONOC. PPTO. IN	66.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
431 - DEUD POR DCHO RECON. PRESUPUEST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
440 - DEUDORES POR IVA REPERCUTIDO	320,00	0,00	0,00	0,00	0,00
472 - HACIENDA PUBLICA IVA SOPORTADO	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00
555 - PAGOS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
558 - PROVISIONES DE FONDOS PARA PAGOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
570 - CAJA OPERATIVA	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00
571 - BANCOS E INTITUC.CREDITO.CTAS.OPEF	0,00	13.980,00	0,00	0,00	0,00
574 - CAJA RESTRINGIDA	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00
575 - BANCOS E INST DE CDTO. CTAS RESTRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Por el ajuste en la amortización acumulada:

Cuadro de Financiación Anual

Cálculo	Ajustes ACTIVO	Ajustes PASIVO	Ajuste FONDOS	Visualización	Impresión
Cuenta	Variaciones en CARGO	Variaciones en ABONO	Ajustes AUMENTOS	Ajustes DISMINUCIONES	
200 - TERRENOS Y BIENES NATURALES	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
220 - TERRENOS Y BIENES NATURALES	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00
221 - CONSTRUCCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
▶ 282 - AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOB	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
430 - DEUDORES DCHOS RECONOC. PPTO. IN	66.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
431 - DEUD POR DCHO RECON. PRESUPUEST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
440 - DEUDORES POR IVA REPERCUTIDO	320,00	0,00	0,00	0,00	0,00
472 - HACIENDA PUBLICA IVA SOPORTADO	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00
555 - PAGOS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
558 - PROVISIONES DE FONDOS PARA PAGOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
570 - CAJA OPERATIVA	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00
571 - BANCOS E INTITUC.CREDITO.CTAS.OPEF	0,00	13.980,00	0,00	0,00	0,00
574 - CAJA RESTRINGIDA	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00
575 - BANCOS E INST DE CDTO. CTAS RESTRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Por el ajuste en la cuenta de pérdidas y ganancias (129):

Cuadro de Financiación Anual

Cálculo	Ajustes ACTIVO	Ajustes PASIVO	Ajuste FONDOS	Visualización	Impresión
Cuenta	Variaciones en CARGO	Variaciones en ABONO	Ajustes AUMENTOS	Ajustes DISMINUCIONES	
100 - PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
129 - RESULTADOS DEL EJERCICIO	8.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00

Por el ajuste de fondo obtenido por venta inmovilizado:

Cuadro de Financiación Anual	
Cálculo	Ajustes ACTIVO
Ajustes PASIVO	Ajuste FONDOS
Visualización	Impresión
Fondos obtenidos por enajenaciones y otras bajas del inmovilizado:	
a) Inversiones destinadas al uso general	<input type="text"/>
b) Inversiones inmateriales	<input type="text"/>
c) Inversiones materiales	60.000,00
d) Inversiones gestionadas	<input type="text"/>
e) Patrimonio Público del Suelo	<input type="text"/>
f) Inversiones financieras	<input type="text"/>
Fondos obtenidos por cancelación anticipada a corto plazo de deudas a largo plazo:	
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	<input type="text"/>
Fondos aplicados por cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizado financiero:	
a) Empréstitos y otros pasivos	<input type="text"/>
b) Por préstamos recibidos	<input type="text"/>
c) Otros conceptos	<input type="text"/>
Aceptar	

El segundo apartado, “**Fondos obtenidos** por cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizado financiero”, es para obtener el importe marcado en la imagen:

FONDOS OBTENIDOS	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Recursos procedentes de operaciones de gestión <ol style="list-style-type: none"> a) Ventas y prestaciones de servicios b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación c) Ingresos tributarios d) Ingresos urbanísticos e) Transferencias y subvenciones f) Ingresos financieros g) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales h) Provisiones aplicadas de activos circulantes 2. Cobros pendientes de aplicación 3. Incrementos directos de patrimonio <ol style="list-style-type: none"> a) En adscripción b) En cesión 4. Deudas a largo plazo <ol style="list-style-type: none"> a) Empréstitos y pasivos análogos b) Préstamos recibidos c) Otros conceptos 5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado <ol style="list-style-type: none"> a) Invers. destinadas al uso general b) Invers. inmateriales c) Invers. materiales d) Patrimonio Público del Suelo e) Invers. financieras 	<ol style="list-style-type: none"> 6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros
<p>TOTAL ORÍGENES</p> <p>EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES</p> <p>(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)</p>	

El tercer apartado, “**Fondos aplicados** por cancelación anticipada a corto plazo de deudas a largo plazo”, es para obtener el importe marcado en la imagen siguiente:

FONDOS APLICADOS	
1.	Recursos aplicados en operaciones de gestión
a)	Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación
b)	Aprovisionamientos
c)	Servicios exteriores
d)	Tributos
e)	Gastos de personal y prestaciones sociales
f)	Transferencias y subvenciones
g)	Gastos financieros
h)	Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales
i)	Dotación provisiones de activos circulantes
2.	Pagos pendientes de aplicación
3.	Gastos amortizables
4.	Adquisiciones y otras altas de inmovilizado
a)	Invers. destinadas al uso general
b)	Invers. inmateriales
c)	Invers. materiales
d)	Invers. gestionadas
e)	Patrimonio Público del Suelo
f)	Invers. financieras
5.	Disminuciones directas de patrimonio
a)	En adscripción
b)	En cesión
c)	Entregado al uso general
6.	Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo
a)	Empréstitos y otros pasivos
b)	Por préstamos recibidos
c)	Otros conceptos
7.	Provisiones para riesgos y gastos
TOTAL APLICACIONES	
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES	
(AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	

Por ejemplo, si hicimos un apunte directo:

Importe Debe	Cuenta Debe	Cuenta Haber	Importe Haber
500.000	1700		
		5200	500.000

Los ajustes deberán ser:

Por la disminución en la cuenta de préstamo a largo plazo:

Cuadro de Financiación Anual

Cálculo	Ajustes ACTIVO	Ajustes PASIVO	Ajuste FONDOS	Visualización	Impresión
Cuenta	Variaciones en CARGO	Variaciones en ABONO	Ajustes AUMENTOS	Ajustes DISMINUCIONES	
100 - PATRIMONIO	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	
▶ 170 - DEUDAS A L.P. CON ENTIDADES DE CRE	499.980,00	0,00	0,00	500.000,00	
400 - ACREED OBLIG RECONOC. PRESUPUES*	0,00	14.000,00	0,00	0,00	
410 - ACREEDORES POR IVA SOPORTADO	0,00	0,00	0,00	0,00	
419 - OTROS ACREEDORES NO PRESUPUEST	0,00	9.000,00	0,00	0,00	
477 - HACIENDA PÚBLICA, IVA REPERCUTIDO	0,00	1.600,00	0,00	0,00	
520 - DEUDAS A CORTO PLAZO CON ENTIDAD	0,00	480.000,00	0,00	0,00	
554 - COBROS PENDIENTES DE APLICACIÓN	0,00	738,00	0,00	0,00	

Por el fondo aplicado por traspaso de deuda de largo a corto plazo:

Cuadro de Financiación Anual

Cálculo	Ajustes ACTIVO	Ajustes PASIVO	Ajuste FONDOS	Visualización	Impresión
Fondos obtenidos por enajenaciones y otras bajas del inmovilizado:					
a) Inversiones destinadas al uso general					
b) Inversiones inmateriales					
c) Inversiones materiales			60.000,00		
d) Inversiones gestionadas					
e) Patrimonio Público del Suelo					
f) Inversiones financieras					
Fondos obtenidos por cancelación anticipada a corto plazo de					
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros					
Fondos aplicados por cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de					
a) Empréstitos y otros pasivos					
b) Por préstamos recibidos			500.000,00		
c) Otros conceptos					

Aceptar

Una vez realizados los ajustes, ya podemos ir a “Visualización” y posterior “Impresión”.



Dado que las normas de valoración indican que como nota al cuadro de financiación se deberá incluir un resumen de las correcciones al resultado, conciliando el resultado contable del ejercicio con los recursos procedentes de las operaciones, adjuntamos un modelo de conciliación:

Conciliación de la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial con los recursos de las operaciones de gestión del Cuadro de Financiación

RESULTADO CONTABLE DEL EJERCICIO	
+ AUMENTO DEL BENEFICIO O DISMINUCIÓN DE LA PÉRDIDA	
- Dotaciones Amortización y Provisión del Inmovilizado	
- Gastos derivados de intereses diferidos (imputados a resultados del ejercicio)	
- Amortización de gastos de formalización de deudas	
- Pérdidas en la enajenación de Inmovilizado	
- Diferencias de cambio negativas (a largo plazo)	
- Dotación a la provisión para riesgos y gastos	
- DISMINUCIÓN DEL BENEFICIO O AUMENTO DE LA PÉRDIDA	
- Exceso de provisiones de Inmovilizado	
- Ingresos derivados de intereses diferidos (imputados a resultados del ejercicio)	

- Beneficios en la enajenación de inmovilizado	
- Diferencias de cambio positivas (a largo plazo)	
- Exceso de provisiones para riesgos y gastos	
= RECURSOS DE LAS OPERACIONES	
(-) ORIGEN (-) APLICACIÓN	

Ejemplo: El resultado del ejercicio es una pérdida. Vemos detalle en la cuenta del resultado económico patrimonial:

a) Subvenciones de capital		
6. Ganancias e ingresos extraordinarios	100,00	
a) Beneficios procedentes del inmovilizado		
b) Beneficios por operaciones de endeudamiento		
c) Ingresos extraordinarios		
d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	100,00	
DESAHORRO	31.382,00	

Sin ajuste alguno (en este ejemplo) vemos que nos coincide con los recursos de las operaciones del cuadro de financiación primera parte:

CUADRO DE FINANCIACIÓN - (PARTE II)					
	Ej: 2006	Ej: 2005	FONDOS OBTENIDOS	Ej: 2006	Ej: 2005
	35.482,00		1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	4.100,00	
	22.782,00		a) Ventas y prestaciones de servicios		
	7.700,00		b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
			c) Ingresos tributarios		
			d) Ingresos urbanísticos		
			e) Transferencias y subvenciones		
			f) Ingresos financieros		
			g) Otros ingresos de gestión corrientes e ingresos excepcionales	100,00	
			h) Provisiones aplicadas de activos circulantes	4.000,00	

Recursos de las operaciones = aplicaciones menos orígenes = 4.100 – 35.482 = -31.382.

10.2.9 Punto 20 Información presupuestaria

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.	Información presupuestaria.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.1.	Ejercicio corriente.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.1.A.	Presupuesto de gastos.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.1.A.1.	Modificaciones de crédito.	MEM201A1
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.1.A.2.	Remanentes de crédito.	MEM201A2
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.1.A.3.	Ejecución de proyectos de gastos.	MEM201A3
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.1.A.4.	Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presup...	MEM201A4
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.1.B.	Presupuesto de ingresos.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.1.B.1.	Proceso de gestión.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.1.B.2.	Devoluciones de ingresos.	MEM201B2
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.1.B.3.	Compromisos de ingresos.	MEM201B3
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.2.	Ejercicios cerrados.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.2.A.	Obligaciones de presupuestos cerrados.	MEM202A
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.2.B.	Derechos a cobrar de presupuestos cerrados (1ª Parte)	MEM202B1
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.2.C.	Derechos a cobrar de presupuestos cerrados (2ª Parte)	MEM202B2
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.2.D.	Variación de resultados presupuestarios de ejercicios anterio...	MEM202C
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.3.	Ejercicios posteriores.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.3.A.	Compromisos de gastos con cargo a presupuestos de ejerci...	MEM203A
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.3.B.	Compromisos de ingresos con cargo a presupuestos de ejer...	MEM203B
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.4.	Gastos con financiación afectada.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.4.1.	Desviaciones de Financiación	MEM2041
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.4.2.	Información de cada unidad de gasto	MEM2042
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.5.	Remanente de tesorería.	MEM205

Se pueden imprimir todos los estados de este apartado, siempre que se utilicen los módulos correspondientes.

Es el punto 16 de la Memoria Simplificada.

Haremos una explicación más detallada del punto del “Remanente de tesorería”.

10.2.10 Punto 20.5 Remanente de tesorería

Para su cálculo ver la regla 83 de la ICAL.

Hacemos un par de observaciones. En cuanto al cálculo de los **fondos líquidos**, Regla 84, en el punto 1 se detallan las cuentas PGCP a sumar para el cómputo, y vemos que el saldo de ordinales de cuentas restringidas de pagos a justificar no se tiene en cuenta.

Esto es distinto al cálculo del acta de arqueo. Por defecto, sí se consideran estos ordinales en el acta de arqueo, si bien la entidad quiere excluir estos ordinales del acta de arqueo, deberá crear en “Tablas generales” el siguiente registro:

CODT= ACTA, ELET=PAJ, VALT = 1.

Aunque el acta de arqueo de Sicalwin con la totalidad de ordinales no sea necesaria para las Cuentas Anuales. Recordemos la regla 98.3 de la ICAL 2004:

A las cuentas anuales de la propia entidad local y de cada uno de sus organismos autónomos deberá unirse la siguiente documentación:

- a) Actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio.
- b) Notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local o del organismo autónomo, referidos a fin de ejercicio y agrupados por nombre o razón social de la entidad bancaria. En caso de discrepancia entre los saldos contables y los bancarios, se aportará el oportuno estado conciliatorio, autorizado por el Interventor u órgano de la entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad.

Por otro lado y siguiendo con la regla 84, el punto 2 dice:

A efectos del cálculo del remanente de tesorería, también tendrán la consideración de fondos líquidos las inversiones temporales en que se hayan materializado los excedentes temporales de tesorería, siempre que tengan carácter no presupuestario y reúnan las condiciones de liquidez y seguridad exigidas por la ley. Su importe vendrá dado por la parte que corresponda del

59 saldo de las cuentas en que dichos excedentes temporales de tesorería se hayan materializado.

Si la entidad quiere reflejar estas inversiones, se deberá crear en Tablas generales el siguiente registro: CODT = 'RMTE'; ELET = 'FLTE"', Descripción: Libre. Valor: El importe a sumar en Fondos líquidos al cálculo que haga el sistema con las cuentas del grupo 57.

Por lo demás, para los cálculos de desviaciones y ajustes ver el apartado de la **Simulación de cierre**.

10.2.11 Punto 21: Indicadores

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21. Indicadores.	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	21.A. Indicadores financieros y patrimoniales	MEM21A
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21.B. Indicadores presupuestarios.	MEM21B
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21.C. Indicadores de gestión.	MEM21C

Es el punto 17 de la Memoria Simplificada. Marcaremos los indicadores a imprimir.

LIQUIDEZ INMEDIATA - FONDOS LÍQUIDOS		
OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO		
LIQUIDEZ INMEDIATA	FONDOS LÍQUIDOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO
3,64	885.817,95	243.172,87

SOLVENCIA A CORTO PLAZO - (FONDOS LÍQUIDOS + DERECHOS PENDIENTES DE COBRO)			
OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO			
SOLVENCIA A CORTO PLAZO	FONDOS LÍQUIDOS	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO
16,78	885.817,95	3.195.716,01	243.172,87

Los financieros – patrimoniales, y los presupuestarios, salen de la contabilidad.

Hacemos dos comentarios sobre alguno de ellos:

- Autonomía: Se están tomando los derechos reconocidos netos de los capítulos 1, 2, 3, 5, 6, 8 y a esta cantidad se suma el saldo acreedor de las cuentas 750 y 755.
- Autonomía fiscal. Se están tomando en el numerador los capítulos 1 y 2. A esta cantidad se sumarán aquellos artículos o conceptos que el usuario determine del capítulo 3. Para ello, ha de irse a “Tablas generales”, y crear tantos códigos “AUI” como necesite. En cada registro deberá teclear en “elemento” el artículo o concepto a tener en cuenta. Por ejemplo si existe un registro en Tablas generales, con Código = AUI, Elemento = 36, se tomarán también los ingresos del artículo 36. (La descripción y el valor en Tablas generales no importan, puede teclearse libremente).
- Solvencia a corto plazo. Por criterio de prudencia, en los “Derechos pendientes de cobro” se están restando las provisiones por insolvencia (dudoso cobro).

Si la entidad entiende que esta cifra no debe restarse, puede añadir el siguiente registro en Tablas Generales:

Código: INDI

Elemento: DR-PEND2010 (El año será el ejercicio en el que estemos calculando)

Descripción: La que quieras.

Valor: 0

Con este registro añadido, no se restará el importe de dudoso cobro de los Derechos pendientes de cobro.

En el caso de los indicadores de gestión, si se ha utilizado centros de coste hay información que ya saldrá de forma automática. En cualquier caso, se haya o no utilizado el módulo de costes, para estos indicadores de gestión será obligatorio entrar en la “Rendición de cuentas”

(ejercicio cerrado), y completar los datos, manualmente o “semiautomáticamente”, si se ha utilizado el módulo de costes. Lo explicaremos más adelante en el apartado de Rendición de Cuentas, Indicadores de Gestión.

10.3. Rendición de cuentas

En este apartado se explica la emisión de las Cuentas Anuales en formato pdf / xml según formato Resolución IGAE de 28 de julio de 2006, por la que se recomienda un formato normalizado de cuenta general de las entidades locales en soporte informático, y que han adoptado varios Órganos de Control Externo, que a la fecha de elaboración de este documento son:

Audiencia de Cuentas de Canarias

Cámara de Cuentas de Andalucía

Sindicatura de Comptes de Catalunya

Sindicatura de Cuentas del Principado de Asturias

Consejo de Cuentas de Castilla y León

Tribunal de Cuentas

10.3.1 Identificación de la cuenta

En primer lugar debemos completar los datos de identificación de la cuenta, en la pantalla principal de captura:

Ejemplo modelo **Normal**:

The screenshot shows a software window titled "Rendición de Cuentas". At the top, there is a dropdown menu for "Órgano de Rendición de Cuentas:" with the selected value "Rendicion de cuentas general". Below this is a text field for "Fichero XML:" containing the path "\\COMPARTIDA\Cuentas\XML\P00000000_2006_NOR_CUENTAS-ANUALES.xml". The main area contains several input fields:

Nombre Entidad	CF MODELO NORMAL ENTIDAD PRUEBAS
Código MAP	000
CIF	P00000000
Población a 1 de Enero	100000
Ejercicio	2006
Fecha Aprobación Presupuesto	20/12/2006
Fecha de Aprobación de la Cuenta General	30/05/2007

At the bottom of the window, there are five buttons: "Patrimonio y Tesorería", "Endeudamiento y Subvenciones", "Indicadores de Gestión", "Generar XML", and "Generar PDF".

Ejemplo modelo **Simplificado**:

Órgano de Rendición de Cuentas: Rendicion de cuentas general

Fichero XML: C:\compartida\SOPORTE SICAL\WIN\Cuentas\XML\Cuentas\XML\P00000000_2006_SIM_CUENTAS-ANU

Nombre Entidad: AYUNTAMIENTO DE PRUEBAS

Código MAP: 00000

CIF: P00000000

Población a 1 de Enero: 2500

Ejercicio: 2006

Fecha Aprobación Presupuesto: 20/12/2006

Fecha de Aprobación de la Cuenta General: 20/05/2007

Patrimonio y Tesorería Endeudamiento Generar XML Generar PDF

Órgano de Rendición de cuentas: Es el OCEX al que vamos a rendir cuentas. Por defecto aparece “Rendición de cuentas general”, que emite los ficheros establecidos en la orden comentada anteriormente. Desplegaremos las opciones para indicar el órgano concreto, ya que algunos de ellos tienen ficheros adicionales.

Fichero XML. Indicaremos la ruta donde se generarán los ficheros pdf y xml. Debe ser una carpeta compartida con permiso de escritura para el usuario que está trabajando.

Los datos de la entidad salen automáticamente, tomados de la opción de menú “Mantenimiento de entidades”, de las tablas básicas.

Fecha aprobación presupuesto y Fecha de aprobación de la cuenta general deben ser completadas por el usuario.

A partir de aquí ya podemos empezar a trabajar con los datos, pulsando los distintos botones de la parte inferior.

Es importante avisar que al teclear en cualquiera de las pestañas que se explican a continuación, se tendrán 3 posibilidades:

- Exportar a Excel
- Recalcular
- Grabar

Exportar a Excel: Nos permitirá exportar a hoja de cálculo.

Recalcular lo que hace es retomar los datos de la contabilidad, obviando las posibles modificaciones manuales que haya hecho el usuario, por lo que siempre hay que tener cuidado con este botón.

Grabar. Siempre que se termine de trabajar con una pestaña hay que pulsar este botón para que los datos queden guardados y se genere correctamente el fichero.

10.3.2 Patrimonio y tesorería

Desde este botón se realizan los cálculos para la generación de varios de los puntos de la Memoria que no pueden ser obtenidos de Sicalwin directamente, o al menos requieren una revisión del usuario antes de su confirmación y generación de los pdf y xml.

Se trata de:

Inversiones destinadas al uso general

Inmovilizaciones inmateriales

Inmovilizaciones materiales

Inversiones gestionadas

Patrimonio público del suelo

Inversiones financieras

Existencias

Tesorería

Fondos propios

Vamos a ver cada una de ellas.

10.3.2.1. Inversiones destinadas al uso general

Es el punto 5 de la Memoria. En la ICAL se hace referencia a:

Se informará de cada una de las cuentas en que se estructure este epígrafe del Balance indicando:

- Saldo inicial.
- Entradas o dotaciones.
- Aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta.
- Salidas, bajas o reducciones.

- Disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta.
- Saldo final.

Se informará del saldo que presente a 31 de diciembre la cuenta 109 “Patrimonio entregado al uso general”, desglosando su saldo, si es posible, en función de los tipos de bienes incluidos en la misma.

Datos de la Memoria								
9. Pat. Púb. del Suelo		10. Inv. Financieras		11. Existencias		12. Tesorería		
13. Fondos Propios		Inm. Inmateriales		Inm. Materiales		7. Bienes		
8. Inv. Gestionadas		Inm. Uso General						
Inversiones Destinadas al Uso General								
Cuenta	Saldo Inicial	Entradas o Dotaciones	Aumentos por Transferencias o Traspaso de otra Cuenta	Salidas, Bajas o Reducciones	Disminuciones por Transferencias o Traspaso a otra Cuenta	Saldo Final		
1090	11.729.352,29	0,00	0,00	0,00	0,00	11.729.352,29		
2000	17.577.622,50	477.596,06	0,00	0,00	0,00	18.055.218,56		
2010	194.983.379,92	6.559.085,04	0,00	0,00	0,00	201.542.464,96		
2080	2.260.073,87	207.201,75	0,00	0,00	0,00	2.467.275,62		
Total	226.550.428,58	7.243.882,85	0,00	0,00	0,00	233.794.311,43		
Patrimonio Entregado al Uso General								
Tipo de Bien						Valor del Bien		
Carreteras						1.729.352,29		
Otro patrimonio entregado al uso general						4.000.000,00		
Parques y Jardines						6.000.000,00		
Total							11.729.352,29	

0	Cuenta	Se toman las cuentas que comiencen por 20 o por 109
1	Saldo inicial	Se toma importe de la cuenta en el asiento de apertura de la contabilidad
2	Entradas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y no sean asientos directos. .
3	Aumentos	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)
4	Salidas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y no sean asientos directos.
5	Disminuciones	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)
6	Saldo final	$7 = 1+2+3-4-5$

Lo que estamos interpretando es que los asientos directos son transferencias o traspaso de otra cuenta, y los asientos derivados de operaciones son dotaciones (o bajas). Esto no es una fórmula exacta, pero el usuario podrá modificar los datos corrigiendo las cantidades que propone Sicalwin si no las estima correctas.

En la parte inferior de la pantalla está el botón “Recalcular”. Si se pulsa, el sistema volverá a tomar los datos de Sicalwin según el criterio explicado, y no servirán los importes tecleados por el usuario.

El botón “Grabar” validará los datos y los guardará para la emisión del fichero xml.

Segunda parte:

TIPO DE BIEN	VALOR DEL BIEN
Texto	5.000.000,00
Texto	5.000.000,00
TOTAL	10.000.000,00

Este informe no puede salir de Sicalwin, por lo que nos limitamos a ofrecer una rejilla para que se teclee una descripción del “tipo de bien” y un “valor del bien”. Se comprobará que la suma TOTAL de esta rejilla sea la misma que el “saldo final” de las cuentas 109 de la primera parte del informe.

10.3.2.2. Inmovilizaciones Inmateriales

Es el punto 6 de la Memoria. En la ICAL se hace referencia a:

Se informará de cada una de las cuentas en que se estructure este epígrafe del Balance indicando:

- Saldo inicial.
- Entradas o dotaciones.
- Aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta.
- Salidas, bajas o reducciones.
- Disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta.
- Saldo final.

El funcionamiento del formulario es el mismo que el descrito anteriormente.

0	Cuenta	Se toman las cuentas que comiencen por 21
1	Saldo inicial	Se toma importe de la cuenta en el asiento de apertura de la contabilidad
2	Entradas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y no sean asientos directos. .
3	Aumentos	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)
4	Salidas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y no sean asientos directos.
5	Disminuciones	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)
6	Saldo final	$7 = 1+2+3-4-5$

(Las amortizaciones y provisiones con signo contrario)

Cuenta	Saldo Inicial	Entradas o Dotaciones	Aumentos por Transferencias o Traspaso de otra Cuenta	Salidas, Bajas o Reducciones	Disminuciones por Transferencias o Traspaso a otra Cuenta	Saldo Final
2150	3.316.461,91	82.547,93	0,00	0,00	0,00	3.399.009,84
2170	0,00	0,00	987.347,03	0,00	0,00	987.347,03
2810	-1.708.236,23	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.708.236,23
Total	1.608.225,68	82.547,93	987.347,03	0,00	0,00	2.678.120,64

10.3.2.3. Inmovilizaciones materiales

Es el punto 7 de la Memoria. En la ICAL se hace referencia a:

Se informará de cada una de las cuentas en que se estructure este epígrafe, del Balance distinguiéndose las inmovilizaciones “en curso” de las “terminadas”, indicando:

- Saldo inicial.
- Entradas o dotaciones.
- Aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta.
- Salidas, bajas o reducciones.
- Disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta.
- Saldo final.

Se deberá informar de los bienes de este epígrafe que se encuentren recibidos en régimen de cesión temporal o de adscripción, especificando el valor de los bienes afectados y el tipo de los mismos. Asimismo se informará sobre los bienes afectos a garantías.

Este apartado consta de 2 pestañas:

a) Inmovilizaciones materiales

0	Cuenta	Se toman las cuentas que comiencen por 22
00	Situación	Si la descripción del bien contiene la cadena “ curs ”, se entenderá que es un inmovilizado en curso.
1	Saldo inicial	Se toma importe de la cuenta en el asiento de apertura de la contabilidad
2	Entradas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y no sean asientos directos. .
3	Aumentos	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)
4	Salidas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y no sean asientos directos.
5	Disminuciones	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)
6	Saldo final	$7 = 1+2+3-4-5$

(Amortizaciones y provisiones con signo contrario)

Datos de la Memoria									
9. Pat. Púb. del Suelo		10. Inv. Financieras		11. Existencias		12. Tesorería		13. Fondos Propios	
Inv. Uso General		Inm. Inmateriales		Inm. Materiales		7. Bienes		8. Inv. Gestionadas	
Inmovilizaciones Materiales									
Cuenta	Situación (En Curso/Terminada)	Saldo Inicial	Entradas o Dotaciones	Aumentos por Transferencias o Traspaso de otra Cuenta	Salidas, Bajas o Reducciones	Disminuciones por Transferencias o Traspaso a otra Cuenta	Saldo Final		
2200	Terminada	5.303.277,31	0,00	0,00	0,00	0,00	5.303.277,31		
2210	Terminada	71.772.945,03	1.966.675,92	0,00	0,00	0,00	73.739.620,95		
2220	Terminada	3.263.639,51	0,00	0,00	0,00	0,00	3.263.639,51		
2230	Terminada	1.638.337,53	855.576,23	0,00	0,00	0,00	2.493.913,76		
2240	Terminada	291.948,38	4.436,28	0,00	0,00	0,00	296.384,66		
2260	Terminada	5.205.503,05	972.441,03	0,00	0,00	0,00	6.177.944,08		
2270	Terminada	7.101.968,42	192.868,30	0,00	0,00	0,00	7.294.836,72		
2280	Terminada	2.251.648,39	11.940,23	0,00	0,00	0,00	2.263.588,62		
2290	Terminada	1.611.185,31	66.253,40	0,00	0,00	0,00	1.677.438,71		
2291	Terminada	1.580.910,96	96.594,00	0,00	0,00	0,00	1.677.504,96		
2292	Terminada	450.122,89	48.466,46	0,00	0,00	0,00	498.589,35		
2299	Terminada	7.076.650,56	1.613.220,21	0,00	0,00	0,00	8.689.870,77		
2820	Terminada	-26.947.285,41	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.947.285,41		
Total		80.600.851,93	5.828.472,06	0,00	0,00	0,00	86.429.323,99		

Segunda pestaña. Detalle de bienes.

Bienes en régimen de cesión temporal: Se hará una validación. Si el TOTAL que ha teclado el usuario es distinto al saldo de las cuentas 103*,

Bienes en régimen de adscripción. Se hará una validación. Si el TOTAL que ha teclado el usuario es distinto al saldo de las cuentas 101*,

Bienes afectos a garantías. Las cuentas deberán ser del subgrupo 22. No hay ningún control de importes. El total máximo no puede superar el de la rejilla del apartado a.

Datos de la Memoria

9. Pat. Púb. del Suelo 10. Inv. Financieras 11. Existencias 12. Tesorería 13. Fondos Propios
 Inv. Uso General Inm. Inmateriales Inm. Materiales **7. Bienes** 8. Inv. Gestionadas

Bienes en Régimen de Cesión Temporal				
Cuenta	Tipo de Bien	NIF Cedente	Denominación Cedente	Valor del Bien
				0,00
Total				

Bienes en Régimen de Adscripción		
Cuenta	Tipo de Bien	Valor del Bien
		0,00
Total		

Bienes Afectos a Garantías				
Cuenta	Tipo de Bien	Tipo de Garantía	Importe de Garantía	Valor del Bien
				0,00
Total				0,00

Exportar a Excel Recalcular Grabar

10.3.2.4. Inversiones gestionadas

Es el punto 8 de la Memoria normal. En simplificada no existe. En la ICAL se hace referencia a:

Se informará de cada una de las cuentas del subgrupo 23 “Inversiones gestionadas para otros entes públicos” indicando:

- Saldo inicial.
- Entradas o dotaciones.
- Aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta.
- Salidas, bajas o reducciones.
- Disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta.
- Saldo final.

0	Cuenta	Se toman las cuentas que comiencen por 23
1	Saldo inicial	Se toma importe de la cuenta en el asiento de apertura de la contabilidad
2	Entradas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y no sean asientos directos. .

3	Aumentos	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)
4	Salidas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y no sean asientos directos.
5	Disminuciones	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)
6	Saldo final	$7 = 1+2+3-4-5$

Cuenta	Saldo Inicial	Entradas o Dotaciones	Aumentos por Transferencias o Traspaso de otra Cuenta	Salidas, Bajas o Reducciones	Disminuciones por Transferencias o Traspaso a otra Cuenta	Saldo Final
2300	10.557.364,35	3.106.459,41	10.000.000,00	0,00	0,00	23.663.823,76
Total	10.557.364,35	3.106.459,41	10.000.000,00	0,00	0,00	23.663.823,76

10.3.2.5. Patrimonio público del suelo

Es el punto 9 de la Memoria Normal y 8 en Simplificada. En la ICAL se hace referencia a:

Se informará de cada una de las cuentas del balance en que se estructure este epígrafe indicando:

- Saldo inicial.
- Entradas o dotaciones.
- Aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta.
- Salidas, bajas o reducciones.

- Disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta.
- Saldo final.

0	Cuenta	Se toman las cuentas que comiencen por 24
1	Saldo inicial	Se toma importe de la cuenta en el asiento de apertura de la contabilidad
2	Entradas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y no sean asientos directos. .
3	Aumentos	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)
4	Salidas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y no sean asientos directos.
5	Disminuciones	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)
6	Saldo final	$7 = 1+2+3-4-5$

(Amortizaciones y provisiones con signo contrario)

Patrimonio Público del Suelo						
Cuenta	Saldo Inicial	Entradas o Dotaciones	Aumentos por Transferencias o Traspaso de otra Cuenta	Salidas, Bajas o Reducciones	Disminuciones por Transferencias o Traspaso a otra Cuenta	Saldo Final
2400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2410	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2420	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2490	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2840	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
▶ 2940	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.3.2.6. Inversiones financieras

Es el punto 10 de la Memoria Normal, 9 en Simplificada. En la ICAL se hace referencia a:

Se informará de cada una de las cuentas del balance incluidas en los epígrafes de “Inversiones financieras permanentes” e “Inversiones financieras temporales” y de sus correspondientes provisiones, indicando:

- Saldo inicial.
- Entradas o dotaciones.
- Aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta.
- Salidas, bajas o reducciones.
- Disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta.
- Saldo final.

Asimismo, se informará de los préstamos singulares concedidos que presenten un importe significativo con respecto al total, incluyendo su importe, características y la identificación del deudor.

a) Inversiones financieras

Datos de la Memoria							
Inv. Uso General		Inm. Inmateriales		Inm. Materiales		7. Bienes	8. Inv. Gestionadas
9. Pat. Púb. del Suelo		10. Inv. Financieras		11. Existencias		12. Tesorería	13. Fondos Propios
Inversiones Financieras							
Cuenta	Saldo Inicial	Entradas o Dotaciones	Aumentos por Transferencias o Traspaso de otra Cuenta	Salidas, Bajas o Reducciones	Disminuciones por Transferencias o Traspaso a otra Cuenta	Saldo Final	
2500	734.074,84	43.031,60	0,00	0,00	0,00	777.106,44	
2520	1.129.270,79	794.757,18	0,00	803.824,64	0,00	1.120.203,33	
▶ 5400	5.903,14	0,00	0,00	0,00	0,00	5.903,14	
Total	1.869.248,77	837.788,78	0,00	803.824,64	0,00	1.903.212,91	
Préstamos Singulares Significativos							
Cuenta	Características		Identificación del Deudor		Importe		
Total					0,00		

0	Cuenta	Se toman las cuentas que comiencen por 25,26,54,565,566,297,298,597,598
1	Saldo inicial	Se toma importe de la cuenta en el asiento de apertura de la contabilidad
2	Entradas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y no sean asientos directos. .
3	Aumentos	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)
4	Salidas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y no sean asientos directos.
5	Disminuciones	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)
6	Saldo final	$7 = 1+2+3-4-5$

Con signo contrario las provisiones, cuentas 549*, 29*59*.

b) Préstamos singulares significativos

El usuario tecleará los datos en la rejilla (parte inferior) directamente. No se pueden obtener de Sicalwin.

El total de este apartado no puede ser superior al del apartado a.

10.3.2.7. Existencias

Es el punto 11 de la Memoria Normal. No existe en Simplificada. En la ICAL se hace referencia a:

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

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

Grupo	Precio de Adquisición o Coste de Producción	Importe de la Provisión por Depreciación
▶ 3000	1,50	0,00
Total	1,50	0,00

Es un formulario que se rellenará de forma manual.

10.3.2.8. Tesorería

Es el punto 12 de la Memoria normal, 10 en Simplificada. En la ICAL se hace referencia a:

Se informará de cada una de las cajas y cuentas bancarias de la entidad, totalizando por cada una de las cuentas del subgrupo 57 “Tesorería”, indicando:

- Saldo inicial.
- Cobros.
- Pagos.
- Saldo final.

a) Fondos propios

Los datos se tomarán de los ordinales de tesorería de Sicalwin.

Datos de la Memoria							
Inv. Uso General		Inm. Inmateriales		Inm. Materiales		7. Bienes	
9. Pat. Púb. del Suelo		10. Inv. Financieras		11. Existencias		12. Tesorería	
						8. Inv. Gestionadas	
						13. Fondos Propios	
Tesorería							
CUENTA	Código Cuenta Bancaria (CCC)	Descripción	Saldo Inicial	Cobros	Pagos	Saldo final	
5700		ORDINAL BANCARIO 001	450,76	2.278.352,30	2.278.352,30	450,76	
5710	01820000000000000000	ORDINAL BANCARIO 201	1.331.563,33	96.183.900,81	91.529.169,24	5.986.294,90	
5710	01820000000000000000	ORDINAL BANCARIO 202	3.185.004,73	27.108.377,72	25.655.659,57	4.637.722,88	
5710	01820000000000000000	ORDINAL BANCARIO 203	11.638.440,11	110.889.047,81	122.527.487,92	0,00	
5710	01820000000000000000	ORDINAL BANCARIO 204	1.684.923,46	33.564.390,73	31.310.383,40	3.938.930,79	
5710	01820000000000000000	ORDINAL BANCARIO 205	20.702.803,78	263.567.719,28	266.090.220,10	18.180.302,96	
5710	01820000000000000000	ORDINAL BANCARIO 206	30.033,84	13.244.262,21	9.572.161,35	3.702.134,70	
Total			174.100.525,62	774.548.169,49	764.035.217,88	184.613.477,23	
Estado de Conciliación Bancaria							
Código Cuenta Bancaria (CCC)	Saldo Según Entidad Bancaria (1)	Cobros Contabilizados por la Entidad y no por el Banco (2)	Pagos Contabilizados por la Entidad y no por el Banco (3)	Cobros Contabilizados por el Banco y no por la Entidad (4)	Pagos Contabilizados por el Banco y no por la Entidad (5)		
01820000000000000000	5.900.000,00	86.294,90	0,00	0,00	0,00		
Total	5.900.000,00	86.294,90	0,00	0,00	0,00	0,00	

b) Estado de conciliación bancaria

En la parte inferior de la pantalla se completarán los datos de conciliación, como se ve en la pantalla superior.

Conciliación
<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Incorporación de Movimientos a Conciliar <input checked="" type="checkbox"/> Conciliación de Operaciones <input checked="" type="checkbox"/> Listados de Conciliación Bancaria

Para todos aquellos ordinales en que se haya hecho la conciliación bancaria del menú de tesorería de sicalwin, los datos saldrán de forma automática (aunque son modificables), y si no se lleva la conciliación en Sicalwin, los datos se pueden completar a mano, introduciendo en primer lugar los 20 dígitos de la cuenta, y posteriormente los importes requeridos.

10.3.2.9. Fondos propios

Es el punto 13 de la Memoria normal, 11 en Simplificada. En la ICAL se hace referencia a:

Se informará de cada una de las cuentas del balance en que se estructure este epígrafe indicando:

- Saldo inicial.
- Entradas o dotaciones.
- Aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta.

- Salidas, bajas o reducciones.
- Disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta.
- Saldo final.

Fondos Propios							
Cuenta	Saldo Inicial	Entradas o Dotaciones	Aumentos por Transferencias o Traspaso de otra Cuenta	Salidas, Bajas o Reducciones	Disminuciones por Transferencias o Traspaso a otra Cuenta	Saldo Final	
1000	338.897.439,45	0,00	31.897.632,60	0,00	0,00	370.795.072,05	
1030	220.387,50	0,00	0,00	0,00	0,00	220.387,50	
1080	-1.128.666,68	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.128.666,68	
1090	-11.729.352,29	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.729.352,29	
1200	0,00	0,00	31.897.632,60	0,00	31.897.632,60	0,00	
1290	31.897.632,60	0,00	57.984.292,26	0,00	31.897.632,60	57.984.292,26	
Total	358.157.440,58	0,00	121.779.557,46	0,00	63.795.265,20	416.141.732,84	

0	Cuenta	Se toman las PGC que comiencen por 10,11,12,13
1	Saldo inicial	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y no sean asientos directos. .
2	Entradas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)
3	Aumentos	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y no sean asientos directos.
4	Salidas	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y sean asientos directos. (distintos del asiento de apertura y del asiento de cierre)

5	Disminuciones	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y no sean asientos directos. .
6	Saldo final	$7 = 1+2+3-4-5$

En este caso es al contrario que las cuentas de activo, las entradas y aumentos son haber y las salidas y disminuciones son debe.

Las cuentas 107,108 y 109 tienen una naturaleza contraria a las del grupo, por lo que saldrán en negativo.

10.3.3 Endeudamiento y Subvenciones

Este botón nos servirá para informar de los puntos 14 y 17 de la Memoria Normal.

Que se corresponden con el 12 y el 14 de la Memoria Simplificada.

En el punto de Endeudamiento, nos saldrán 4 pestañas correspondientes a los distintos estados que pueden ser emitidos en Sicalwin:

- Estado de la Deuda. Capitales. Deuda en moneda nacional.
- Intereses explícitos de la deuda en moneda nacional
- Avales concedidos, que se divide en dos, los Avales Concedidos como tal, y los reintegrados, según especifica la memoria.

Y en cuanto a Subvenciones tenemos dos pestañas, las subvenciones recibidas pendientes de justificar y las concedidas. Veamos cada pestaña.

10.3.3.1. Deuda en Moneda Nacional

Identificación de la Deuda	Tipo de Deuda	Pendiente a 1 de Enero Largo Plazo	Pendiente a 1 de Enero Corto Plazo	Total Pendiente a 1 de Enero	Creaciones	Amortizaciones y Otras Disminuciones	Pendiente a 31 de Diciembre Largo Plazo
Datos de los préstamos.							
Total		216,52	623,78	0,30	5,68	23,78	789,89

Los datos saldrán del módulo de Pasivo de Sicalwin, aunque podrán ser modificados por el usuario, sobre todo pensando en que el capital pendiente a corto y largo plazo no sean correctos por no haber mantenido el cuadro de amortización de la consulta general de préstamos de Sicalwin. Una vez corregidos aquí los datos, el fichero en pdf y xml contendrá los importes tecleados por el usuario.

Si la entidad no lleva el módulo de Pasivo de Sicalwin, podrá teclear los datos EN LA REJILLA completamente, códigos, textos, importes, con objeto de que al remitir la información al OCEX correspondiente esta parte no vaya vacía debiendo contener información.

Importante: Por defecto, Sicalwin considera una cuota “amortizada” cuando se ha pagado, es decir, al hacer la operación “600” de pago realizado. Esto puede hacer que descuadre el capital pendiente de un préstamo con la suma del corto y largo plazo, y con la cuenta del plan general contable, 52XX + 17XX, si a final de ejercicio tenemos obligaciones reconocidas o pagos ordenados, sin haber realizado el pago.

En estos casos, para que el sistema considere la obligación como capital amortizado, hay que entrar en Tablas generales (Administración del sistema – Tablas básicas), y crear un nuevo registro. Código = CPAS ; Elemento: CAPAMO; Valor = 1. (Descripción da igual).

Ejemplo: Defino un préstamo de capital 6.000 €, pero a 31 de Diciembre sólo he ingresado 4.000. Por otro lado, a 31 de diciembre he realizado obligaciones por 474.34, que no están pagadas.

1. Sin parámetro alguno:

a) Consulta general de préstamos:

Consulta General de Préstamos						
Préstamo:	Descripción	Capital del Préstamo	Capital Vencido (O)	Capital Amortizado (R)	Capital Pendiente	Total de Ingresos
2007 / 1 / BBVA	PRÉSTAMO BBVA 2007	6.000,00	474,34	0,00	6.000,00	4.000,00
TOT.		6.000,00	474,34	0,00	6.000,00	4.000,00

b) Cuadro de amortización (en todo caso no intervienen los parámetros):

Préstamo:		Cálculo de Amortización									
Nº Vto.	Fecha	%	Nº Vtos.	Ingresado	Amortizado	Amort. Extra	Intereses	Total Cuota	Cap. Pendiente		
0	01/02/2007	3,000	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-1	01/04/2007	3,000	8	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	
1	01/08/2007	3,000	7	0,00	474,34	0,00	60,00	534,34	534,34	3.525,66	
2	01/02/2008	3,000	6	0,00	481,45	0,00	52,88	534,34	534,34	3.044,21	
3	01/08/2008	3,000	5	0,00	488,67	0,00	45,66	534,34	534,34	2.555,54	
4	01/02/2009	3,000	4	0,00	496,00	0,00	38,33	534,34	534,34	2.059,54	
5	01/08/2009	3,000	3	0,00	503,44	0,00	30,89	534,34	534,34	1.556,09	
6	01/02/2010	3,000	2	0,00	510,99	0,00	23,34	534,33	534,33	1.045,10	
7	01/08/2010	3,000	1	0,00	518,66	0,00	15,68	534,34	534,34	526,44	
8	01/02/2011	3,000	0	0,00	526,44	0,00	7,90	534,34	534,34	0,00	

c) Estado de la deuda. Capitales.

ESTADO DE LA DEUDA. CAPITALS

Deudas con entidades de crédito

PENDIENTE A 1 DE ENERO	CREACIONES	AMORTIZAD. Y OTRAS DISMINUCIONES	PENDIENTE A 31 DICIEMBRE		TOTAL
			LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	
Datos del préstamo 2007/1/BBVA					
	4.000,00		2.555,53	970,12	4.000,00
17.263,92	4.000,00		2.555,53	970,12	21.263,92

La suma del largo y el corto plazo no coinciden.

2. Si insertamos los parámetros en Tablas generales:

CPAS	CAPAMO	Tomar las obligaciones como amortizado	1,00
CPAS	CAPPEND	Capital pendiente con ingresado	1,00

a) Consulta general de préstamos:

Préstamo:	Descripción	Capital del Préstamo	Capital Vencido (Q)	Capital Amortizado (R)	Capital Pendiente	Total de Ingresos
2007 / 1 / BBVA	PRÉSTAMO BBVA 2007	6.000,00	474,34	0,00	5.525,66	4.000,00
TOT.		6.000,00	474,34	0,00	5.525,66	4.000,00

b) Estado de la deuda, capitales

fecha: 2007/2007
Pág. 1

ESTADO DE LA DEUDA. CAPITALES

Deudas con entidades de crédito

EJERCICIO 2007

DIENTE A 1 DE ENERO	CREACIONES	AMORTIZAD. Y OTRAS DISMINUCIONES	PENDIENTE A 31 DICIEMBRE		
			LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	TOTAL
Datos del préstamo 2007/1/BBVA					
	4.000,00	474,34	2.555,53	1.444,48	3.525,66

10.3.3.2. Intereses explícitos

Al igual que el estado de capitales, los datos saldrán del módulo de Pasivo de Sicalwin, aunque podrán ser modificados por el usuario. Una vez corregidos aquí los datos, el fichero en pdf y xml contendrá los importes tecleados por el usuario.

Si la entidad no lleva el módulo de Pasivo de Sicalwin, podrá teclear los datos EN LA REJILLA completamente, códigos, textos, importes, con objeto de que al remitir la información al OCEX correspondiente esta parte no vaya vacía debiendo contener información

De la misma forma que para la amortización de capital, si al final de ejercicio hay obligaciones pendientes de pago se ha de introducir el parámetro CPAS-CAPAMO.

Intereses explícitos con parámetro CPAS.

ESTADO DE LA DEUDA. INTERESES EXPLÍCITOS

Pág. 1

Deudas con entidades de crédito

EJERCICIO 2007

DEVENGADOS Y NO VENCIDOS A 1 DE ENERO		DEVENGADOS EN EL EJERCICIO	VENCIDOS EN EL EJERCICIO	RECTIFICACIONES Y TRAPASOS	DEVENGADOS Y NO VENCIDOS A 31 DE DICIEMBRE	
LARGO PLAZO	CORTO PLAZO				LARGO PLAZO	CORTO PLAZO
		103,68	60,00			43,68
		103,68	60,00			43,68

(Los intereses devengados y no vencidos se calculan del cuadro de amortización. Si no se ha mantenido dicho cuadro, se deben completar manualmente).

10.3.3.3. Avaluos concedidos

En la ICAL, se nos dice que la información a detallar es:

- Características de los avaluos en vigor a 1 de enero y de los concedidos durante el ejercicio, indicando:
 - Finalidad.
 - Persona o entidad avalada.
 - Fechas de concesión y vencimiento.
 - Importe de los avaluos: - En vigor a 1 de enero.
 - Concedidos durante el ejercicio.
 - Cancelados durante el ejercicio, distinguiendo los que hayan sido ejecutados e indicando las partidas presupuestarias a que se hubieran aplicado los pagos efectuados por razón de la ejecución, así como los importes de éstos.
 - En vigor a 31 de diciembre.
- Asimismo, se informará de las cantidades reintegradas a la entidad como consecuencia de avaluos ejecutados en el año o en años anteriores, y de las aplicaciones presupuestarias a las que se hayan imputado.

En la pestaña “Avaluos concedidos”, tenemos la primera parte. El sistema leerá todas las operaciones vivas de conceptos 80.XXX, presentando todos sus datos.

La fecha de vencimiento del aval es un campo que no está en Sicalwin (en el futuro se incorporará), por lo que deberá rellenarse a mano en este formulario (otra posibilidad es completar la fecha expediente de la operación, y el sistema tomará de ahí la fecha vencimiento si existe).

Información sobre Endeudamiento

17.A Subv. Pend. Justificar 17.B Trans. y Subv. Concedidas

14.A.1.1. D. Cap. Moneda Nac. 14.A.2.1. Int. Explícitos **14.C Avaluos Concedidos** 14.D Avaluos Reintegrados

Avaluos Reintegrados

	Fecha Concesión Aval	Fecha Vencimiento Aval	Finalidad Aval	Avaluos a 1 de Enero	Avaluos Concedidos en el Ejercicio	Avaluos Cancelados en el Ejercicio	Av
▶	31/12/2006	31/12/2009	OPERACIÓN DE PRUEBA DE AVALS CONCE	0,00	20.000,00	0,00	
*							

En cuanto a la segunda parte, **Avaluos reintegrados**, se rellenará por el usuario en caso de que existan.

Rendición de Cuentas

Información sobre Endeudamiento

17.A Subv. Pend. Justificar 17.B Trans. y Subv. Concedidas

14.A.1.1. D. Cap. Moneda Nac. 14.A.2.1. Int. Explícitos 14.C Avaluos Concedidos **14.D Avaluos Reintegrados**

Avaluos Reintegrados

	Año	Importe Reintegrado	Código Económico	Descripción Económica
*				

El informe tendrá un diseño similar una vez completados los datos del formulario, tanto si se imprime ya desde el punto correspondiente en la memoria, con en el pdf que se genere.

AVALES CONCEDIDOS

EJERCICIO 2006

CARACTERÍSTICAS DEL AVAL				AVALES A 1 DE ENERO	AVALES CONCEDIDOS EN EL EJERCICIO	AVALES CANCELADOS EN EL EJERCICIO	AVALES A 31 DE DICIEMBRE
NIF Avalado	Denominación	Fecha Concesión	Fecha Vencimiento				
Finalidad del Aval							
32340103X	TERCERO CÓDIGO 10088	31/12/2006			20.000,00		20.000,00
OPERACIÓN DE PRUEBA DE AVALS CONCEDIDOS							
TOTAL					20.000,00		20.000,00

AVALES REINTEGRADOS

Año	Importe Reintegrado	Económica	Descripción
2006	6.000,00	226	OTROS
TOTAL	6.000,00		

10.3.3.4. Ingresos y Gastos

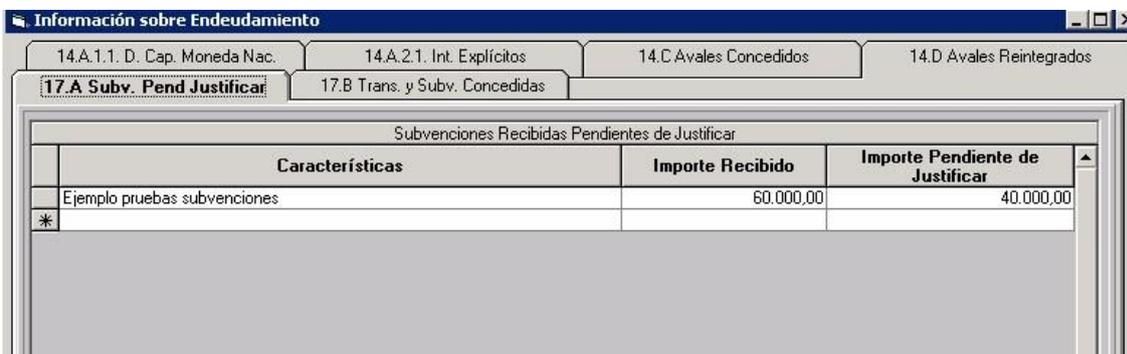
En este punto de la Memoria Normal, se ha de especificar, según la ICAL:

Se informará sobre las subvenciones recibidas pendientes de justificación, indicando las características de la subvención, el importe recibido y el importe pendiente de justificar.

Se informará sobre las transferencias y subvenciones concedidas que presenten un importe significativo con respecto al total, indicando su importe y características, así como los datos identificativos del perceptor.

Se informará asimismo sobre cualquier circunstancia de carácter sustantivo que afecte a los ingresos y a los gastos.

10.3.3.5. Subvenciones pendientes de justificar



The screenshot shows a software window titled "Información sobre Endeudamiento" with several tabs. The active tab is "17.A Subv. Pend Justificar". Below the tabs, there is a table with the following data:

Subvenciones Recibidas Pendientes de Justificar		
Características	Importe Recibido	Importe Pendiente de Justificar
Ejemplo pruebas subvenciones	60.000,00	40.000,00
*		

10.3.3.6. Transferencias y Subvenciones concedidas

Información sobre Endeudamiento			
14.A.1.1. D. Cap. Moneda Nac.	14.A.2.1. Int. Explícitos	14.C Ávales Concedidos	14.D Ávales Reintegrados
17.A Subv. Pend Justificar	17.B Trans. y Subv. Concedidas		
Transferencias y Subvenciones Concedidas Significativas			
Características de la Subvención	Datos Identificativos del Perceptor	Importe	
Subvención concedida ejemplo	Datos ejemplo perceptor	6.000.000,00	
*			

10.3.4 Indicadores de gestión

La entidad deberá identificar los “**Servicios**” de los que va a informar en este apartado de la Memoria.

Si se usan centros de coste, saldrán como servicios todas las actividades finales del módulo de costes. Si alguna no ha de estar en la Memoria, se podrá eliminar de la primera pestaña, “Servicios”, y ya no saldrá.

Si no se usan centros de coste, se deberán dar de alta los servicios manualmente.

En cualquier caso, el número de empleados y el número de prestaciones sí que deberán teclearse.

Los datos necesarios para cada servicio son:

- Coste del servicio - Núm. Empleados del servicio - Número de prestaciones previstas.

Si se utilizan centros de coste, el sistema preguntará ¿Desea obtener información del módulo de centros de costes para estos indicadores (S/N)?

- Si contesta sí, la información se tomará del módulo de costes como se va a explicar a continuación
- Si contesta no o no se utilizan centros de coste, se abrirá la rejilla para toma de datos igual al formato del fichero xml con todos los campos vacíos para que el usuario los vaya rellenando a mano, guardándolos en las tablas

Veamos los ratios y cómo se obtendría la información en el caso de que el usuario lleve centros de coste y quiera sacarla de ahí.

Indicadores

Coste Serv. / Coste Estimado Num. Empleados / Habitantes Prest. Realiz. / Prest. Previstas Prest. Realizadas / Habitantes

Servicio Coste del Servicio / Habitante Rend. del Serv. / Coste Serv. Coste Serv. / N. Prestaciones

Servicio						
Servicio	Prestación	Coste	Coste Estimado Servicio	Prestaciones	Pre Pi	
*						

Exportar a Excel Recalcular Grabar

La pantalla anterior es la que sale en primer lugar, si el usuario no tiene centros de coste. Debemos dar de alta el código de servicio, descripción de la prestación, coste del servicio, coste estimado,

Indicadores

Coste Serv. / Coste Estimado Num. Empleados / Habitantes Prest. Realiz. / Prest. Previstas Prest. Realizadas / Habitantes

Servicio Coste del Servicio / Habitante Rend. del Serv. / Coste Serv. Coste Serv. / N. Prestaciones

Servicio						
Servicio	Prestación	Coste	Coste Estimado Servicio	Prestaciones	Pre Pi	
LIMP	Limpieza viaria	600.000,00	500.000,00	600,00	700,00	
*						

Exportar a Excel Recalcular Grabar

Una vez tecleados los servicios y los datos básicos de cada servicio, pulsamos “grabar”, y se habilitan el resto de pestañas pudiendo consultar el resultado de los ratios.

Indicadores

Coste Serv. / Coste Estimado Num. Empleados / Habitantes Prest. Realiz. / Prest. Previstas Prest. Realizadas / Habitantes

Servicio **Coste del Servicio / Habitante** Rend. del Serv. / Coste Serv. Coste Serv. / N. Prestaciones

Coste del Servicio / Habitante

Servicio	Prestación	Coste del Servicio (1)	Número de Habitantes (2)	Coste del Servicio por Número de Habitantes (1/2)
LIMP	Limpieza viaria	600.000,00	100000	6,00000
*				

Exportar a Excel Recalcular Grabar

Indicadores

Servicio Coste del Servicio / Habitante Rend. del Serv. / Coste Serv. Coste Serv. / N. Prestaciones

Coste Serv. / Coste Estimado Num. Empleados / Habitantes **Prest. Realiz. / Prest. Previstas** Prest. Realizadas / Habitantes

Indicadores de Gestión. Número de prestaciones realizadas por número de prestaciones previstas

Servicio	Prestación	Número de Prestaciones Realizadas (1)	Número de Prestaciones Previstas (2)	Número de Prestaciones Realizadas por Número de Prestaciones Previstas (1/2)
LIMP	Limpieza viaria	600,00	700,00	0,85714
*				

Exportar a Excel Recalcular Grabar

Los anteriores son algunos ejemplos de cálculo. Los cálculos en este caso se han obtenido con los datos tecleados por el usuario en la pestaña "Servicios".

Sepamos cómo se toman los datos cuando la entidad lleva centros de coste.

Coste del servicio por habitante

SERVICIO	PRESTACIÓN	COSTE DEL SERVICIO (1)	NÚMERO DE HABITANTES (2)	COSTE DEL SERVICIO POR HABITANTE (1/2)
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1

Servicio. Código del centro de coste

Prestación. Descripción del centro

Coste. Costes primario + Coste secundario (Coste total).

Número habitantes. Campo tomado del Mantenimiento de entidad

Coste por habitante. 1 / 2

Rendimiento del servicio por coste del servicio

SERVICIO	PRESTACIÓN	RENDIMIENTO DEL SERVICIO (1)	COSTE DEL SERVICIO (2)	RENDIMIENTO DEL SERVICIO POR COSTE DEL SERVICIO (1/2)
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1

Servicio. Código del centro de coste

Prestación. Descripción del centro

Rendimiento del Servicio: Ingresos del centro de coste

Coste. Costes primario + Coste secundario (Coste total).

Rendimiento partido coste: 1 / 2

Coste del servicio por número de prestaciones

SERVICIO	PRESTACIÓN	COSTE DEL SERVICIO (1)	NÚMERO DE PRESTACIONES (2)	COSTE DEL SERVICIO POR NÚMERO DE PRESTACIONES (1/2)
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1

Servicio. Código del centro de coste

Prestación. Descripción del centro Coste. Costes primario + Coste secundario (Coste total).

Número prestaciones: Teclado por el usuario

Coste partido prestaciones: 1 / 2

Coste del servicio por coste estimado del servicio

SERVICIO	PRESTACIÓN	COSTE DEL SERVICIO (1)	COSTE ESTIMADO DEL SERVICIO (2)	COSTE DEL SERVICIO POR COSTE ESTIMADO DEL SERVICIO (1/2)
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1

Servicio. Código del centro de coste

Prestación. Descripción del centro

Coste. Costes primario + Coste secundario (Coste total).

Coste estimado del servicio: Teclado por el usuario

Coste partido prestaciones: 1 / 2

Número De empleados por número habitantes

SERVICIO	PRESTACIÓN	NÚMERO DE EMPLEADOS DEL SERVICIO (1)	NÚMERO DE HABITANTES (2)	NÚMERO DE EMPLEADOS DEL SERVICIO POR NÚMERO DE HABITANTES (1/2)
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1

Servicio. Código del centro de coste

Prestación. Descripción del centro

Núm. Empleados: Teclado por el usuario.

Número habitantes: Tomado del mantenimiento de entidad.

Empleados / Habitantes: 1 / 2

Prestaciones realizadas por prestaciones previstas

SERVICIO	PRESTACIÓN	NÚMERO DE PRESTACIONES REALIZADAS (1)	NÚMERO DE PRESTACIONES PREVISTAS (2)	NÚMERO DE PRESTACIONES REALIZADAS POR NÚMERO DE PRESTACIONES PREVISTAS (1/2)
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1

Servicio. Código del centro de coste

Prestación. Descripción del centro

Prestaciones realizadas: Total correspondiente al indicador de coste

Prestaciones previstas: Teclado por el usuario

Realizadas entre previstas: 1 / 2

Prestaciones realizadas por número habitantes

SERVICIO	PRESTACIÓN	NÚMERO DE PRESTACIONES REALIZADAS (1)	NÚMERO DE HABITANTES (2)	NÚMERO DE PRESTACIONES REALIZADAS POR NÚMERO DE HABITANTES (1/2)
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1
Texto	Texto	5.000.000,00	5.000.000,00	1

Servicio. Código del centro de coste

Prestación. Descripción del centro

Prestaciones realizadas: Total correspondiente al indicador de coste

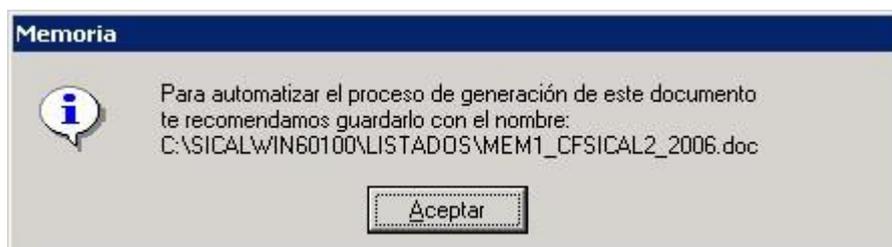
Número habitantes: Tomado del mantenimiento de entidades

Prestaciones entre habitantes: 1 / 2

10.3.5 Puntos 1 al 4

Para obtener los puntos 1 al 4 de la Memoria, debemos ir al punto de menú **“Salidas por impresora – Cuentas anuales – Memoria”**. En estos apartados se puede entrar sin tener hecho el cierre y sin tener que entrar en el apartado de Rendición de cuentas.

Al pulsar cada uno de ellos, se nos emitirá el mensaje:



Siendo:

C:\SICALWIN60100\LISTADOS la ruta de la carpeta listados de Sicalwin 2006.

MEM1 es el nombre del listado

CFSICAL2 es el código de entidad

2006 el ejercicio

El sistema nos abrirá automáticamente el procesador de textos ofreciendo una plantilla, que se puede o no utilizar. En todo caso, el nombre del fichero debe ser el especificado y guardarse en la ruta comentada para que posteriormente se emita en pdf junto al resto de estados.

Memoria del ejercicio 2.006

1. Organización

El Ayuntamiento de Ejemplo tiene una población según el padrón obtenido del

Memoria del ejercicio 2.006

AYUNTAMIENTO DE PRUEBAS

2. Gestión indirecta de servicios públicos

Las competencias y los servicios que presta el AYUNTAMIENTO son:

a) Servicios obligatorios

El AYUNTAMIENTO presta los siguientes servicios obligatorios: alumbrado público, recogida y tratamiento de residuos, limpieza viaria, limpieza de playas, abastecimiento domiciliario de agua potable, jardines y zonas verdes, cementerio, biblioteca, mercados, transporte público, protección civil y brigada de obras.

Memoria del ejercicio 2.006

AYUNTAMIENTO DE PRUEBAS

3. Bases de presentación de las cuentas

Los Principios Contables utilizados para la elaboración de estas cuentas anuales son los recogidos en la Instrucción de Contabilidad Local, Orden EHA/4042/2004, a menos que...

Memoria del ejercicio 2.006

AYUNTAMIENTO DE PRUEBAS

4. Normas de valoración

Los criterios seguidos para el inmovilizado Inmaterial en cuanto a la capitalización, son las que son. Estos bienes se amortizan siguiendo el método lineal, según las tablas de criterios de amortización fiscales. Dentro del inmovilizado inmaterial figuran los derechos sobre los bienes en arrendamiento

10.3.6 Información adicional

Según el órgano de control externo que se elija (por ejemplo el Tribunal de cuentas), este botón será o no activado. Si se activa, habrá que completar los datos requeridos para estos ficheros adicionales.

Selección de Documentos

- Información adicional de Provincias, Islas, Municipios, Entidades Locales Menores
- Información adicional de Mancomunidades, Comarcas, Agrupaciones de Municipios, Áreas Metropolitanas

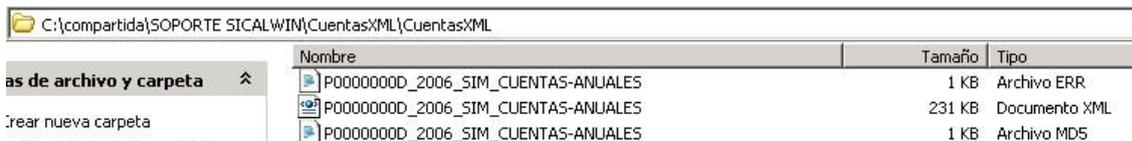
Aceptar Cancelar

10.3.7 Generar xml

Una vez hecho el trabajo correspondiente en los botones “Patrimonio y Tesorería”, Endeudamiento y Subvenciones”, “Indicadores de Gestión”, y en su caso en “Información adicional”, podemos proceder a generar el xml y el pdf.

Todos los ficheros se generarán en la carpeta elegida.

En relación al xml:



Ficheros generados:

Nombre de todos los ficheros: P0000000D_2006_SIM_CUENTAS-ANUALES

El fichero extensión xml es el que se enviará al OCEX correspondiente. Se puede revisar con el visualizador que comentamos más adelante.

El fichero extensión MD5 es el que se insertará el pdf como comprobación de que los ficheros pdf generados se corresponden con el xml

El fichero ERR generado es un fichero propio de Sicalwin, indicando algunos errores detectados en validaciones contables que pueden ser comprobadas por el OCEX correspondiente, aunque no necesariamente (cada uno hará las comprobaciones que crea oportuna). El fichero se emitirá en todo caso, pero conviene revisarlas. El código de validación corresponde a una descripción que puede verse en un Anexo a este manual, correspondiente a las Validaciones de la Rendición de Cuentas.

Una vez emitido el fichero xml, y para que no se puedan manipular los datos por un usuario una vez emitidos al órgano de control externo, se pone una marca en la tabla TAB de Sicalwin.

Si por cualquier error en la emisión, aún no hemos remitido el fichero y queremos volver a generarlo, habrá que eliminar este registro.

Marca que se pone en Tablas generales una vez emitido el fichero xml, para no permitir modificar.

CODT	ELET	DEST	VALT
XML	GEN	S	1

Fichero (ejemplo) txt de validaciones:

Val 1.1 -> A: 751093,95 B: 711998,75 C: 0

Val 3.1 -> A: 3918245,85 B: 0

Val 3.3 -> A: 794191,76 B: 0

Val 3.11 -> A: 4420032,39 B: 0

Comprobaremos las validaciones mirando en el Anexo a qué corresponden, y comprobando los estados correspondientes comparados.

Como hemos comentado, el fichero xml puede comprobarse con el visualizador:

Modelo Simplificado

Memoria Balance Cuenta Liquidación del Presupuesto

Cuenta Modelo Simplificado

Datos Identificativos

Nombre Entidad	AYUNTAMIENTO DE PRUEBAS
Código MAP	00000
CIF	P00000000
Población a 1 de Enero	2500
Ejercicio	2006
Fecha Aprobación Presupuesto	20/12/2006
Fecha de Aprobación de la Cuenta General	20/05/2007

ACTIVO

	ACTIVO EJERCICIO ACTUAL	ACTIVO EJERCICIO ANTERIOR
A) INMOVILIZADO	4.712.437,61	4.065.565,36
I) Inversiones destinadas al uso general	3.918.245,85	3.282.983,76
1. Terrenos y bienes naturales	557.936,29	398.861,03

Pulsando en la parte superior en el apartado correspondiente podemos ir directos a cualquier apartado de la **Memoria**, del **Balance**, **Cuenta Resultados** o **Liquidación**.

El visualizador puede descargarse de:

http://www.igae.pap.meh.es/Internet/Cln_Principal/ClnOficinaVirtual/ContabilidadPublicalocal/Utilidades.htm

Objetivo de la Contabilidad Pública Local

Instrucciones de Contabilidad Local

Formato normalizado de la Cuenta General

Guías para la Apertura de la Contabilidad 2006

BÁSICAL, modelo básico de contabilidad local

Foro de Contabilidad Pública Local

Utilidades de la Contabilidad Pública Local

Enlaces a la propia web de Contabilidad Pública

Utilidades

Para facilitar la visualización de los ficheros «xml», se han desarrollado plantillas de transformación «xsl» que permitirán a un navegador de internet convertir el fichero «xml» a «html» y ofrecer así la información en un formato más legible. Los datos se mostrarán con una apariencia similar a los informes en papel, realizando algunas totalizaciones y disponiendo de un menú superior para un acceso más rápido a cada uno de los informes de la Cuenta.

Este "visualizador" se compone de varios ficheros, por lo que se han agrupado todos ellos en el siguiente fichero comprimido:

Visualizador de ficheros «xml»

Visualizador de ficheros «xml». Archivo zip. Abre en nueva ventana

Junto con él, se incluyen tres ficheros «xml» de ejemplo, uno por cada modelo de cuenta, y sus correspondientes esquemas.

Para su utilización hay que descomprimir previamente el fichero anterior sobre un directorio del disco duro del PC. Una vez descomprimido, para visualizar cualquiera de los ficheros «xml» de ejemplo, solo deberemos abrir el fichero deseado con el Internet Explorer.

Para la creación del menú superior de acceso a cada informe de la cuenta se han utilizado lenguajes de comandos (scripts). Si su navegador tiene bloqueado este tipo de contenido le aparecerá un mensaje advirtiéndoselo: "Para ayudar a proteger su seguridad, Internet Explorer...". Si desea utilizar este menú deberá, en este caso, permitir este tipo de contenido.

Una vez descomprimido el fichero, en la carpeta que se genera es donde debemos guardar o copiar el fichero xml para ser visualizado.

Los posibles errores de visualización no son responsabilidad ni tienen nada que ver con Sicalwin, (por ejemplo el balance está mal sumado porque toma las cifras parciales y subtotales). En todo caso sería un error de la visualización, en el fichero van correctamente.

10.3.8 Generar pdf

Al pulsar este botón se comenzarán a generar los ficheros pdf

Nombre	Tamaño
P00000000_2006_NOR_MEMORIA	8.743 KB
P00000000_2006_NOR_LIQUIDACION-RESUMENES	272 KB
P00000000_2006_NOR_LIQUIDACION	297 KB
P00000000_2006_NOR_CUENTA-RESULTADO	9 KB
P00000000_2006_NOR_BALANCE	12 KB

Serán 5 ficheros, estructurados con el CIF de la entidad, el año, la norma contable (NOR, SIM, BAS) y el nombre del estado.

En aquellos OCEX con información adicional, se generará un fichero más, con el contenido de dicha información.

Los ficheros pdf tendrán todos ellos en la parte inferior un resumen electrónico:

Resumen Electrónico:	7E242C2B7169D245D95ABAF6B21948EC
-----------------------------	-----------------------------------------

Una vez hecho esto, ya podemos enviar los ficheros pdf y el xml al OCEX correspondiente, por el medio que cada uno de ellos haya establecido.

10.4. Modificaciones Rendición de Cuentas Julio 2010

Con fecha 30 de Julio se publicaron en el BOE modificaciones relacionadas con la Rendición de Cuentas y el procedimiento telemático para hacerlo. Entre las novedades más importantes, destacamos:

- No se importará en la plataforma el fichero con extensión. Md5. Sicalwin lo seguirá generando, será el usuario el que se encargará de no importarlo en la plataforma.
- No se presentarán algunos de los ficheros con formato .pdf.

En Sicalwin continuaremos generando estos ficheros aunque el usuario no los incorpore en la plataforma del Tribunal de Cuentas.

- Sustitución de la sigla CIF por NIF en la Información Adicional.

Se ha modificado Sicalwin para adaptar las pantallas de introducción de datos de la información adicional, así como los ficheros .pdf que se generan.

10.4.1 Validación Sicalwin de la rendición de cuentas

En la rendición de cuentas de Sicalwin hemos creído oportuno introducir unas validaciones de estados contables que pudieran hacer alguno de los Órganos de Control Externo. Cada uno hará las suyas, por lo que no quiere decir que saltando alguna, no vayan a aceptar los ficheros.

Conviene revisar en cualquier caso para comprobar el error, y en su caso volver a emitirlas.

Por ejemplo puede ocurrir:

- Que se haya emitido el Balance, Cuenta de Resultados, o Cuadro de financiación, sin añadir cuentas en la configuración de balances y otros informes, habiéndolas utilizado en asientos.
- Que no se lleven todos los proyectos de gasto por Sicalwin, pero se han introducido las desviaciones a través de tablas generales (Códigos DESV)

Este documento recoge las aportaciones realizadas por D. José LuíS Valdés Díaz y D^a. Encarnación Villegas Periñan y por la Subdirección General de Planificación y Dirección de la contabilidad.

11. Modelo Normal y Simplificado

Tanto para el Modelo Normal como para el Simplificado se hacen las siguientes validaciones:

1. Validación entre el Balance y la Cuenta de Resultados

2. Validaciones entre la Liquidación de Presupuestos de Ingresos y Gastos y la Memoria.

3. Validaciones entre el Balance y la Memoria.

4. Validaciones entre el Resultado Presupuestario, la Liquidación de los Presupuestos de Gastos e Ingresos y la Memoria.

5. Validaciones del Remanente de Tesorería.

Nota: Se señala con el signo = cuando son coincidentes los importes obtenidos de los distintos estados a comparar. En caso de no existir igualdad se indicará > = o < =.

1. Validación entre el Balance y la Cuenta de Resultados

	BALANCE	CUENTA DE RESULTADOS
1	Pasivo. A) IV. Resultados del ejercicio	Saldo Acreedor Cuenta Resultado Económico-Patrimonial- Ahorro
2		Saldo Deudor Cuenta Resultado Económico-Patrimonial-Desahorro

2. Validaciones entre la Liquidación de Presupuestos de Ingresos y Gastos y la Memoria.

	LIQUIDACION PRESUPUESTARIA	MEMORIA
1	Gastos. Total de Modificaciones. Deberá ser = que	Apartado 20.1.A.1) Total de Total Modificaciones
2	Gastos. Total de Remanentes de crédito. Deberá ser = que	Apartado 20.1.A.2) Total Remanentes de crédito comprometidos + Total Remanentes de crédito no comprometidos
3	Ingresos: Total de Derechos Anulados. Deberá ser = que	Apartado 20.1.B.1) Total de Total Derechos anulados
4	Ingresos: Total de Derechos Cancelados. Deberá ser = que	Apartado 20.1.B.1) Total de Total Derechos cancelados

5	Ingresos: Total de Recaudación Neta. Deberá ser = que	Apartado 20.1.B.1) Total de Recaudación Neta
---	-------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

3. Validaciones entre el Balance y la Memoria

	BALANCE	MEMORIA
1	Activo. Apartado A) I. Inversiones destinadas al uso general. Deberá ser = que	Apartado 5. Inversiones destinadas al uso general. Suma del Saldo final de los distintos elementos, salvo la 109.
2	Activo. Apartado A) II. Inmovilizaciones inmateriales. Deberá ser = que	Apartado 6. Inmovilizaciones inmateriales. Suma del Saldo final de los distintos elementos. Las cuentas

	BALANCE	MEMORIA
		281 y 291 con signo negativo.
3	Activo. Apartado A) III. Inmovilizaciones materiales. Deberá ser = que	Apartado 7. Inmovilizaciones materiales. Suma del Saldo final de los distintos elementos. Las cuentas 282 y 292 con signo negativo.
4	Activo. Apartado A) IV. Inversiones gestionadas. Deberá ser = que	Apartado 8. Inversiones gestionadas. Suma del Saldo de final de los distintos elementos.
5	Activo. Apartado A) V. Patrimonio Público del Suelo. Deberá ser = que	Apartado 9. Patrimonio público del Suelo. Suma del Saldo final de los distintos elementos. Las cuentas 284 y 294 con signo negativo.

6	Activo. Apartados A) VI. Inversiones financieras permanentes. C) III. Inversiones financieras temporales. La suma de estos epígrafes deberá ser = que	Apartado 10. Inversiones financieras. Suma del Saldo final de los distintos elementos. Las cuentas 297, 298, 597 y 598 con signo negativo.
7	Activo. A) I. Existencias. Deberá ser = que	Apartado 11. Existencias. Suma del saldo final de los distintos elementos. Los importes de las provisiones tendrán signo negativo.
8	Activo. Apartado C) IV Tesorería. Deberá ser = que	Apartado 12. Tesorería. Suma del saldo final de los distintos elementos.
2	<u>Activo. Apartados</u> <u>A) VI.3 Fianzas y depósitos</u> <u>C) II.2. Deudores no presupuestarios.</u> <u>C) II.4 Administraciones Públicas.</u> <u>C) III.3 Fianzas y depósitos.</u> <u>La suma de estos epígrafes deberá ser > = que</u>	Apartado 16. Operaciones no presupuestarias de tesorería. 1. Deudores. Total de Deudores pendientes de cobro a 31.12.
10	Activo. C)II.5 Otros deudores. Deberá ser >= que	Apartado 16 Operaciones no presupuestarias de tesorería: 4. Partidas pendientes de aplicación. Pagos. Total Pagos pendientes de aplicación a 31/12
11	Pasivo. Apartado A) Fondos propios. Deberá ser = que	Apartado 13. Fondos Propios. Suma del saldo final de los

	BALANCE	MEMORIA
		distintos elementos.

12	<p>Pasivo. Apartados</p> <p>C) I.1 Obligaciones y bonos.</p> <p>C) I.2 Deudas representadas en otros valores negociables.</p> <p>C) II.1 Deudas con entidades de crédito.</p> <p>C) II.2 Otras deudas.</p> <p>D) I.1 Obligaciones y bonos a corto plazo.</p> <p>D) I.2 Deudas representadas en otros valores negociables.</p> <p>D) II.1 Deudas con entidades de crédito.</p> <p>D) II.2 Otras deudas.</p> <p>La suma de estos epígrafes deberá ser > = que</p>	<p>Apartado 14. A. Endeudamiento.</p> <p>Estado de la Deuda, Capitales.</p> <p>1.1) Deudas en Moneda Nacional.</p> <p>Total del Total pendiente a 31.12.</p>
13	<p>Pasivo. Apartados</p> <p>C) I.4 Deudas en moneda distinta al euro.</p> <p>C) II.3 Deudas en moneda distinta al euro.</p> <p>D) I.4 Deudas en moneda distinta al euro.</p> <p>D) II.3 Deudas en moneda distinta al euro.</p> <p>La suma de estos epígrafes deberá ser > = que</p>	<p>Apartado 14. A. Endeudamiento.</p> <p>Estado de la Deuda, Capitales.</p> <p>3.1) Deudas en Moneda distinta del euro.</p> <p>Total del Total pendiente a 31.12.</p>
14	<p><u>Pasivo. Apartado B) Gastos a distribuir en varios ejercicios.</u></p> <p><u>Deberá ser > = que</u></p>	<p>Apartado 14.A. Endeudamiento.</p> <p>Estado de la Deuda, Intereses implícitos. 3.1) Deudas en Moneda Nacional.</p> <p>Total Pendientes de devengo al 31.12</p> <p style="text-align: center;">+</p> <p>Apartado 14.A. Endeudamiento.</p> <p>Estado de la Deuda, Intereses implícitos. 3.2) Deudas en Moneda distinta del euro.</p> <p>Total Pendientes de devengo al 31.12.</p>
15	<p>Pasivo. Apartados</p> <p>C) II.4 Fianzas y depósitos..</p> <p>D) I.1 Obligaciones y bonos a c/p</p> <p>D) I.4 Deudas en moneda distinta Euro</p> <p>D) II.1 Deudas con entidades de crédito D)</p> <p>II.3 Deudas en moneda distinta del euro</p> <p>D) II.4 Fianzas y depósitos..</p>	<p>Apartado 16. Operaciones no presupuestarias de tesorería. 2. Acreedores.</p> <p>Total de Acreedores pendientes de pago a 31-12.</p>

	BALANCE	MEMORIA
	D) III.2 Acreedores no presupuestarios. D) III.4 <u>Administraciones Públicas.</u> <u>La suma de estos epígrafes deberá ser > = que</u>	
16	Pasivo. D) III.5 Otros acreedores. Deberá ser > = que	Apartado 16 Operaciones no presupuestarias de tesorería: 3. Partidas pendientes de aplicación. Cobros. Total Cobros pendientes de aplicación a 31-12.

4. Validaciones entre el Resultado Presupuestario, la Liquidación de los Presupuestos de Gastos e Ingresos y la Memoria.

	RESULTADO PRESUPUESTARIO	LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA		MEMORIA
		Liquidación del presupuesto de ingresos Resumen por capítulos	Liquidación del presupuesto de gastos Resumen por capítulos	
		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	
1	a. Operaciones corrientes	Columna DRN de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (capítulos 1 a 5)	Columna ORN de la Liquidación del Presupuesto de Gastos (Capítulos 1 a 5)	
2	b. Otras Operaciones no financieras	Columna DRN de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos	Columna ORN de la Liquidación del Presupuesto de Gastos	

	LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA	MEMORIA
--	----------------------------	---------

	RESULTADO PRESUPUESTARIO	Liquidación del presupuesto de ingresos Resumen por capítulos	Liquidación del presupuesto de gastos Resumen por capítulos	
		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	
		(capítulos 6 a 7)	(Capítulos 6 a 7)	
3	1. Total Operaciones no financieras (a+b)	Columna DRN de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (capítulos 1 a 7)	Columna ORN de la Liquidación del Presupuesto de Gastos (Capítulos 1 a 7)	
4	2. Activos Financieros	Columna DRN de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (capítulo 8)	Columna ORN de la Liquidación del Presupuesto de Gastos (Capítulo 8)	
5	3. Pasivos Financieros	Columna DRN de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (capítulo 9)	Columna ORN de la Liquidación del Presupuesto de Gastos (Capítulo 9)	
6	RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (A)	Total DRN de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos	Total ORN de la Liquidación del Presupuesto de Gastos	
			<u>AJUSTES</u>	
7	4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales Deberá ser < = que			Apartado 20.5 Remanente de Tesorería: IV. Remanente de Tesorería para gastos generales del año N-1.

8	5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio Deberá ser = que (Si los valores se han grabado por tablas generales, esta validación saltará lógicamente)			Apartado 20.4 GFA Total desviaciones de financiación negativas
9	6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio Deberá ser = que (Si los valores se han			Apartado 20.4 GFA Total desviaciones de financiación positivas
	RESULTADO PRESUPUESTARIO	LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA		MEMORIA
		Liquidación del presupuesto de ingresos Resumen por capítulos	Liquidación del presupuesto de gastos Resumen por capítulos	
		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	
	grabado por tablas generales, esta validación saltará lógicamente)			
	RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO: (A+4+5-6)			

5. Validaciones del Remanente de Tesorería.

	REMANENTE DE TESORERÍA		LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO		BALANCE		MEMORIA
1	1. (+) Fondos Líquidos			< =	Activo. Apartados C) IV. Tesorería. (68) C) III.1 cartera de valores a c/p. C) III.2. Otras inversiones y créditos a c/p.		
	2. (+) Derechos pendientes de cobro						
2	3.a (+) del Presupuesto corriente	=	Total Derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre.	< =	Activo. C) II.1 Deudores presupuestarios.		

	REMANENTE DE TESORERÍA		LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO		BALANCE		MEMORIA
3	3.b (+) de Presupuestos cerrados			< =	Activo. C) II.1 Deudores presupuestarios.	=	Total Derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre (apartado 20.2B)
		<p>La suma de corriente y cerrados es igual al saldo existente en el punto del Activo C)II.1 Deudores presupuestarios</p>					

4	4 (+) de operaciones no presupuestarias			< =	<u>Activo. Apartados</u> <u>A) VI.3 Fianzas y depósitos a l/p</u> <u>C) II.2. Deudores no presupuestarios.</u> <u>C) II.3 Deudores por administr. de</u> <u>C) II.4 Administraciones Públicas.</u> <u>C) III.3 Fianzas y depósitos a c/p</u>	
5	5 (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva			< =	Pasivo. Apartado D) III. 5. Otros acreedores.	< = Total cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre (apartado 16.3).
	3. (-) Obligaciones pendientes de pago					
6	(+) del Presupuesto corriente	=	Total Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.	< =	Pasivo. Apartado D) III.1 Acreedores presupuestarios.	
7	(+) de Presupuestos cerrados			< =	Pasivo. Apartado D) III.1 Acreedores presupuestarios.	= Total Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre (apartado 20.2A)
		La suma de corriente y cerrados es igual al saldo existente en el punto del pasivo D)III.1 Acreedores presupuestarios				

	REMANENTE DE TESORERÍA	LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO		BALANCE	MEMORIA
--	-------------------------------	------------------------------------	--	----------------	----------------

8	(+) de operaciones no presupuestarias			< =	<p>Pasivo. Apartados</p> <p>D) I.1 Obligaciones y bonos a c/p</p> <p>C) II.4 Fianzas y depósitos a l/p</p> <p>D) I.4 Deudas en moneda distinta Euro</p> <p>D) II.1 Deudas con entidades de crédito</p> <p>D) II.4 Fianzas y depósitos a c/p</p> <p>D) II.3 Deudas en moneda distinta del euro</p> <p>D) III.2 Acreedores no presupuestarios.</p> <p>D) III.3 Acreedores por administr. de ...</p> <p>D) III.4 Administraciones Públicas.</p>	
9	(-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva			< =	Activo. Apartado C) II. 5 Otros deudores.	= Total pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre (apartado 16.4).
10	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3)					
11	II. Saldos de dudoso cobro			< =	Activo C) II. 6 Provisiones.	
12	III. Exceso de financiación afectada <i>(Si los valores se han grabado por tablas generales, esta validación saltará lógicamente)</i>					= Total desviaciones acumuladas positivas (apartado 20.4)
	IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)					

	REMANENTE DE TESORERÍA	LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO		BALANCE		MEMORIA

12. Modelo Básico

1. Validaciones entre la Liquidación de Presupuestos de Ingresos y Gastos y el Resultado Presupuestario.
2. Validaciones del Remanente de Tesorería.

Nota: Se señala con el signo = cuando son coincidentes los importes obtenidos de los distintos estados a comparar. En caso de no existir igualdad se indicará > o < =.

1. Validaciones entre la Liquidación de los Presupuestos de Gastos e Ingresos y el Resultado Presupuestario.

	RESULTADO PRESUPUESTARIO	LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA	
		1.2. Resumen por capítulos	1.1. Resumen por capítulos
		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
1	a. Operaciones corrientes	Columna DRN de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (capítulos 1 a 5)	Columna ORN de la Liquidación del Presupuesto de Gastos (Capítulos 1 a 5)
2	b. Otras Operaciones no financieras	Columna DRN de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (capítulos 6 a 7)	Columna ORN de la Liquidación del Presupuesto de Gastos (Capítulos 6 a 7)
3	1. Total Operaciones no financieras (a+b)	Columna DRN de la	Columna ORN de la

		Liquidación del Presupuesto de Ingresos (capítulos 1 a 7)	Liquidación del Presupuesto de Gastos (Capítulos 1 a 7)
4	2. Activos Financieros	Columna DRN de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (capítulo 8)	Columna ORN de la Liquidación del Presupuesto de Gastos (Capítulo 8)
5	3. Pasivos Financieros	Columna DRN de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (capítulo 9)	Columna ORN de la Liquidación del Presupuesto de Gastos (Capítulo 9)
6	RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	Total DRN de la liquidación del presupuesto de ingresos 1.2. Resumen por capítulos	Total ORN de la liquidación del presupuesto de gastos 1.1. Resumen por capítulos

2. Validaciones del Remanente de Tesorería.

	REMANENTE DE TESORERÍA		CUENTA DE LA ENTIDAD LOCAL
1	1. (+) Fondos Líquidos	=	3. Información sobre Tesorería II. Saldo final de Tesorería

	REMANENTE DE TESORERÍA		CUENTA DE LA ENTIDAD LOCAL
	2. (+) Derechos pendientes de cobro		
2	(+) del Presupuesto corriente	=	1.2. Liquidación del Presupuesto de Ingresos Total Derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre.

3	(+) de Presupuestos cerrados	=	2.3. Derechos a cobrar de Presupuestos cerrados pendiente de cobro a 31 de diciembre.
4	(+) de operaciones no presupuestarias	=	5.1. Operaciones no presupuestarias de naturaleza deudora. Saldo a 31 de diciembre, con excepción del saldo que figure en el concepto de "Pagos pendientes de aplicación"
5	(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	=	5.2. Operaciones no presupuestarias de naturaleza acreedora. Saldo a 31 de diciembre Cobros pendientes de aplicación.
	3. (-) Obligaciones pendientes de pago		
6	(+) del Presupuesto corriente	=	1.1 Liquidación del Presupuesto de Gastos. Total Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.
7	(+) de Presupuestos cerrados	=	2.2. Obligaciones de Presupuestos cerrados. Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.
	REMANENTE DE TESORERÍA		CUENTA DE LA ENTIDAD LOCAL

8	(+) de operaciones no presupuestarias	=	<p>La suma obtenida de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 5.2 Operaciones No Presupuestarias de naturaleza acreedora. <p>Saldo a 31 de diciembre, con excepción del saldo que figure en el concepto de “Cobros pendientes de aplicación”.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4.Información sobre endeudamiento. Saldo pendiente a 31 de diciembre por “Operaciones de tesorería”.
9	(-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	=	<p>5.1 Operaciones no presupuestarias de naturaleza deudora. Saldo a 31 de diciembre Pagos pendientes de aplicación.</p>
10	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 – 3)		
11	II. Saldos de dudoso cobro		
12	III. Exceso de financiación afectada		<p>2.5 Recursos afectados. Total de Desviaciones de financiación positivas acumuladas.</p>
	IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)		