



## SicalWin

Manuel de usuario: Manual de Cuentas Anuales y Rendición de Cuentas.

**18/09/2019**

**Tipo de documento Público**

## Tabla para el control de versiones

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

## Índice de contenido

Tabla para el control de versiones .....	1
1. Introducción .....	4
2. Cuentas Anuales.....	4
2.1. Balance.....	6
2.2. Cuenta del Resultado Económico Patrimonial .....	7
2.3. Estado de liquidación del presupuesto .....	9
2.4. Estado de Flujos de Efectivo.....	11
2.5. Estado de Cambios en Patrimonio Neto .....	28
2.6. Resultado presupuestario .....	37
2.7. Remanente Líquido de Tesorería .....	38
2.8. Memoria .....	39
2.8.1 Puntos 1 al 4. Información básica entidad.....	40
2.8.2 Puntos 5 al 9. Inventarios.....	43
2.8.3 Puntos 10 y 11. Activos y Pasivos Financieros. ....	43
2.8.4 Puntos 12 y 14. Coberturas Contables y Moneda Extranjera .....	43
2.8.5 Punto 13. Activos Construidos o adquiridos para otras entidades.....	43
2.8.6 Punto 15. Transferencias, Subvenciones y Otros Ingresos y Gastos.....	43
2.8.7 Punto 16. Provisiones y Contingencias. ....	44
2.8.8 Punto 17. Información sobre Medio Ambiente. ....	44
2.8.9 Punto 18. Activos en Estado de Venta. ....	45
2.8.10 Punto 19. Presentación por actividades de la cuenta del resultado económico patrimonial.....	45
2.8.11 Punto 20. Información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos.....	46
2.8.12 Punto 21. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. ....	49
2.8.13 Punto 22. Contratación Administrativa. Procedimientos de adjudicación .....	50

2.8.14	Punto 23. Estado de valores recibidos en depósito .....	51
2.8.15	Punto 24. Información Presupuestaria .....	51
2.8.16	Punto 25. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.....	54
2.8.17	Punto 26. Información sobre el coste de las actividades.....	60
2.8.18	Punto 27. Indicadores de gestión.....	61
2.8.19	Punto 28. Hechos posteriores al cierre.....	61
2.8.20	Punto 29. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas.....	61
2.8.21	Punto 30. Estado de Conciliación Bancaria. ....	61
2.8.22	Punto 31. Balance Comprobación.....	62
3.	Rendición de Cuentas Nueva Instrucción de Contabilidad. ....	63
3.1.	Inventario .....	65
3.2.	Endeudamiento y Subvenciones .....	77
3.3.	Contratación Administrativa .....	101
3.4.	IGOES / Transferencias.....	102
3.5.	Tesorería.....	106
3.6.	Medio Ambiente / Activos Estado de Venta .....	107
3.7.	Periodo Medio de Cobro .....	108
3.8.	Indicadores de Gestión.....	110
4.	Generación fichero XML Rendición de Cuentas.....	110
5.	Validaciones Rendición de Cuentas al Tribunal de Cuentas. ....	116

## 1. Introducción

En el presente documento se describe el funcionamiento de SicalWin en la versión 8.15.0001 para la obtención de las Cuentas Anuales y Rendición de Cuentas atendiendo a la Orden HAP/1781/2013 y Orden HAP/1782/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal y simplificado de contabilidad local y a la Resolución de la IGAE de 13 de Noviembre de 2015, publicada en BOE nº 278, por la que se recomienda un formato normalizado de Cuenta General de las Entidades Locales en soporte informático.

## 2. Cuentas Anuales

Las cuentas anuales se componen de:

- Balance
- Cuenta de Resultados Económico Patrimonial
- Estado de Liquidación del presupuesto
- Memoria
- Estado de Cambios en Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo

De forma excepcional en las Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio 2015 atendiendo a la Instrucción de Contabilidad no aparecerán los importes relativos al ejercicio anterior, en este caso referidos al ejercicio 2014 atendiendo a la Disposición Transitoria Segunda de la Orden HAP/1781/2013 y Orden HAP/1782/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal y simplificado de contabilidad local.

En ambas normativas se detalla que en las cuentas anuales relativas al ejercicio 2015 no se reflejarán en el Balance, en la Cuenta de Resultado Económico Patrimonial, ni en el resto de estados que incluyan información comparativa, las cifras relativas al ejercicio o ejercicios anteriores. También se detalla que en la Memoria se incluirá una nota adicional. Adjuntamos un extracto de la Orden:

***“Disposición transitoria segunda. Información a incluir en las cuentas anuales del ejercicio 2015. Las cuentas anuales relativas al ejercicio 2015 se elaborarán teniendo presente lo siguiente:***

- 1. No se reflejarán en el balance, en la cuenta del resultado económico patrimonial ni en el resto de estados que incluyan información comparativa, las cifras relativas al ejercicio o ejercicios anteriores.***
- 2. En la memoria se incluirá una nota adicional con el siguiente contenido:***

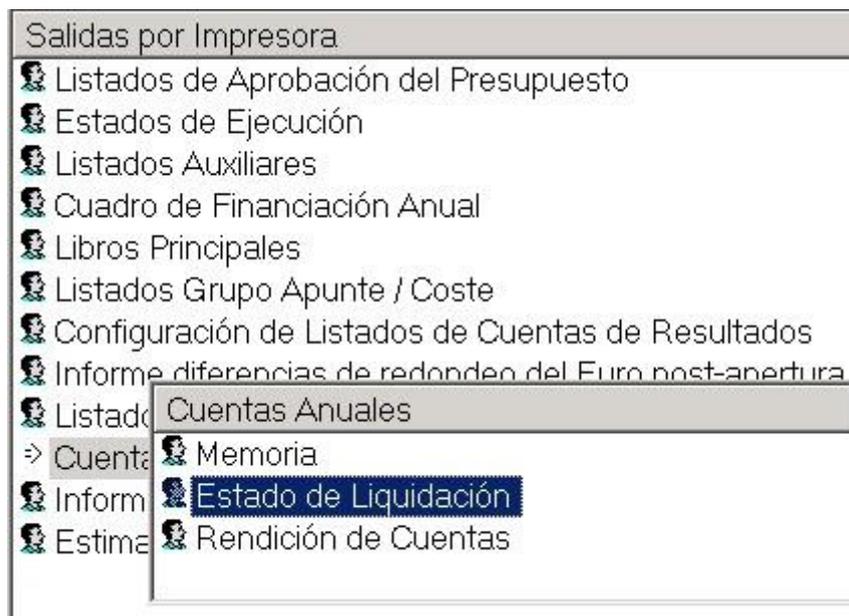
«29. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables.

A efectos de clarificar el proceso de transición de la contabilidad del ejercicio 2014 a la del ejercicio 2015, se aportará la siguiente información:

1. Un estado de conciliación que ponga de manifiesto la correspondencia existente entre los saldos recogidos en el asiento de apertura de la contabilidad del ejercicio 2015 y los que hubiesen figurado en el de cierre de la contabilidad del ejercicio 2014.
2. El balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial y el Remanente de Tesorería incluidos en la cuentas del ejercicio 2014.
3. Una descripción de los ajustes realizados en cumplimiento de lo previsto en el apartado 2 de la disposición transitoria anterior, indicando para cada uno de ellos: (...).»

Atendiendo a esta normativa, en los nuevos estados que se describen a continuación excepcionalmente para el ejercicio 2015, la información comparativa relativa al ejercicio 2014 no se cumplimentará.

Los Estados de Liquidación y la Memoria, están situados en el menú: “Salidas por impresora” “Cuentas Anuales”.



Las opciones de “Memoria” y “Estado de Liquidación” pueden utilizarse sin tener cerrado el ejercicio, aunque determinados listados 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 de la Memoria. 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 y la Cuenta de Resultados Económico Patrimonial.

## 2.1. Balance.

En el Balance excepcionalmente en el ejercicio 2015, aparecerán vacías todas las cantidades del año anterior 2014. La estructura del Balance se ha adaptado al nuevo formato atendiendo a la Orden HAP/1781/2013.

AYUNTAMIENTO DE PRUEBA

19/04/2016

1

### EJERCICIO 2015 BALANCE

CUENTAS	ACTIVO	EJ. 2015	EJ. 2014	CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJ. 2015	EJ. 2014
	A) Activo no corriente	571.728.711,66			A) Patrimonio neto	476.302.361,73	
	I) Inmovilizado intangible	364.279,07			I) Patrimonio	230.935.976,28	
206,(206),(206)	3. Aplicaciones informáticas	324.811,94	100,101		1. Patrimonio	230.935.976,28	
207,(207),(207)	4. Inmuebles sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	11.248,45			II) Patrimonio generado	239.472.896,24	
208,209,(208),(209)	5. Otro inmovilizado intangible	28.218,68	120		1. Resultados de ejercicios anteriores	174.595.544,39	
	II) Inmovilizado material	535.836.354,79			2. Resultado de ejercicio	64.787.353,85	
210,(210),(210),(210)	1. Terrenos	164.201.653,98			IV) Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	5.894.087,21	
211,(211),(211),(211)	2. Construcciones	112.274.973,67	130,131,132		1. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	5.894.087,21	
212,(212),(212),(212)	3. Inmuebles	120.631.996,54			B) Pasivo no corriente	123.398.630,39	
213,(213),(213),(213)	4. Elementos del patrimonio líquido	2.292.854,03			I) Provisiones a largo plazo	6.910.862,24	
214,215,216,217	5. Otro inmovilizado material	10.974.530,08			1. Provisiones a largo plazo	6.910.862,24	
,218,219,(218),(218)					II) Deudas a largo plazo	116.487.768,15	
(2816),(2817),(2818),(2819)					2. Deudas con entidades de crédito	102.247.783,66	
(2914),(2915),(2916),(2917)					4. Otras deudas	14.239.984,49	
(2918),(2919),(2920)	6. Inmovilizado material en curso a tiempos	65.460.846,49	173,174,175,179				
,234,235,237,238			,180,185				
,239							
240,(240),(240)	IV) Patrimonio público del suelo	30.689.420,02			C) Pasivo corriente	43.562.150,90	
241,(241),(241)	1. Terrenos	29.777.427,37	58		I) Provisiones a corto plazo	307.594,22	
	2. Construcciones	911.992,65			1. Provisiones a corto plazo	307.594,22	
	V) Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	3.861.647,88	520,521,527		II) Deudas a corto plazo	14.733.318,91	
2500,2510,(2540)	1. Inmuebles sobre activos del patrimonio de entidades de reconocido prestigio	3.861.647,88	4003,4013,4133,4183		2. Deudas con entidades de crédito	191.969,16	
			,523,524,528,529		4. Otras deudas	14.541.349,75	
			,560,561				
261,2620,2625,264	VI) Inversiones financieras a largo plazo	90.716,24			III) Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	4.557.428,58	
,266,267,(297),(298)	2. Créditos y valores representativos de deuda	90.716,24			1. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	4.557.428,58	
					IV) Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	23.363.809,19	
2621,(2693)	VII) Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	886.293,66	4002,4012,4132,4182		1. Acreedores por operaciones de gestión	17.168.584,73	
	1. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	886.293,66	,51		2. Otras cuentas a pagar	3.956.649,59	
	B) Activo corriente	79.760.517,85	4000,4010,411,4130				
4300,4310,4430,446	III) Deudores y otras cuentas a cobrar	51.205.387,40	,416,4180,522				
(4900)	1. Deudores por operaciones de gestión	36.649.716,54	4001,4011,410,4131				
4301,4311,4431,440	2. Otras cuentas a cobrar	15.466.273,62	,414,4181,419,550				
,441,442,449,(4901)			,554,559				
,560,565,568			475,476,477				
470,471,472	3. Administraciones públicas	89.991,24					
	V) Inversiones financieras a corto plazo	3.471.093,27					
4303,4313,4433,(4903)	2. Créditos y valores representativos de deuda	3.466.867,95					
,541,542,544,546							
,547,(597),(598)							
545,546,565,566	4. Otras inversiones financieras	4.225,32					
(6903),(6903)							
480,567	VI) Ajustes por periodificación	9.850,88					
	1. Ajustes por periodificación	9.850,88					

Se podrá revisar las cuentas que se toman en cada uno de los epígrafes del Balance y los grupos en que están situadas, pueden verse en “Administración del sistema – Configuración de balances y otros informes”. Elegiremos el código: “BSICAL” – Balance de situación.

Configuración de Balances y otros informes

Modelo: BSIICAL BALANCE DE SITUACIÓN

Grupo 1: ACTIVO Grupo 3:

Grupo 2: Grupo 4:

Grupo	1	2	3	Ord.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Descripción
A	0	0	0	0										ACTIVO
A	1	0	0	0										A) Activo no corriente
A	1	1	0	0										I) Inmovilizado intangible
A	1	1	0	5	200	201	(2800)	(2801)						1. Inversión en investigación y de
A	1	1	0	10	203	(2803)	(2903)							2. Propiedad industrial e intelect.
A	1	1	0	15	206	(2806)	(2906)							3. Aplicaciones informáticas
A	1	1	0	20	207	(2807)	(2907)							4. Inversiones sobre activos utiliz
A	1	1	0	25	208	209	(2809)	(2909)						5. Otro inmovilizado intangible
A	1	2	0	0										II) Inmovilizado material
A	1	2	0	5	210	(2810)	(2910)	(2990)						1. Terrenos
A	1	2	0	10	211	(2811)	(2911)	(2991)						2. Construcciones
A	1	2	0	15	212	(2812)	(2912)	(2992)						3. Infraestructuras
A	1	2	0	20	213	(2813)	(2913)	(2993)						4. Bienes del patrimonio históric
A	1	2	0	25	214	215	216	217	218	219	(2814)	(2815)	(2816)	5. Otro inmovilizado material
A	1	2	0	30	2300	2310	232	233	234	235	237	238	2390	6. Inmovilizado material en curso
A	1	3	0	0										III) Inversiones inmobiliarias
A	1	3	0	5	220	(2820)	(2920)							1. Terrenos

Ordenar Registros Volver

Se pueden añadir cuentas (a nivel 3) en su apartado correspondiente sólo para filas no bloqueadas.

## 2.2. Cuenta del Resultado Económico Patrimonial

En la Cuenta de Resultados Económico Patrimonial excepcionalmente en el ejercicio 2015, aparecerán vacías todas las cantidades del año anterior 2014. La estructura de la Cuenta de Resultado Económico Patrimonial se ha adaptado al nuevo formato atendiendo a la Orden HAP/1781/2013, en este nuevo formato las cuentas con saldo acreedor (ingresos) figurarán con signo positivo y las cuentas con saldo deudor (gastos) figurarán con signo negativo.

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL**  
EJERCICIO 2015

CUENTAS	E.J.: 2015	E.J.: 2014
	<b>1. Ingresos tributarios y urbanísticos</b>	<b>104.263.539,72</b>
72,73	a) Impuestos	84.915.200,93
740,742	b) Tasas	19.241.438,37
744	c) Contribuciones especiales	60.980,42
745,746	d) Ingresos urbanísticos	45.920,00
	<b>2. Transferencias y subvenciones recibidas</b>	<b>67.071.715,83</b>
	a) Del ejercicio	51.831.391,37
751	a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	
750	a.2) Transferencias	51.831.391,37
752	a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	1.589,72
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	15.238.734,74
	<b>3. Ventas y prestaciones de servicios</b>	<b>3.730.327,89</b>
700,701,702,703,704	a) Ventas	1.270.776,64
741,705	b) Prestación de servicios	2.459.551,25
707	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades	
71,7940,(6940)	<b>4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor</b>	
780,781,782,783,784	<b>5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado</b>	
776,777	<b>6. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>	<b>5.488.730,60</b>
795	<b>7. Excesos de provisiones</b>	
	<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>180.554.314,04</b>
	<b>8. Gastos de personal</b>	<b>-56.210.821,75</b>
(640),(641)	a) Sueldos, salarios y asimilados	-44.882.005,82
(642),(643),(644),(645)	b) Cargas sociales	-11.328.815,93
(65)	<b>9. Transferencias y subvenciones concedidas</b>	<b>-27.901.915,47</b>
	<b>10. Aprovisionamientos</b>	<b>1.500,55</b>
(600),(601),(602),(605),(607),61	a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	1.500,55
(6941),(6942),(6943),7941,7942,7943	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	
	<b>11. Otros gastos de gestión ordinaria</b>	<b>-60.511.697,37</b>
(62)	a) Suministros y servicios exteriores	-60.510.233,06
(63)	b) Tributos	-1.464,31
(676)	c) Otros	
(68)	<b>12. Amortización del inmovilizado</b>	<b>-12.753,21</b>
	<b>B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)</b>	<b>-144.635.687,25</b>

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

Configuración de Balances y otros informes

Modelo: RESICAL CUENTA DE RESULTADOS

Grupo 1: 1. Ingresos tributarios y urbanísticos

Grupo 2:

Grupo 3:

Grupo 4:

Grupo	1	2	3	Ord.	1	2	3	4	5	Descripción
A	0	0	0	0						1. Ingresos tributarios y urbanísticos
A	1	0	0	0	72	73				a) Impuestos
A	2	0	0	0	740	742				b) Tasas
A	3	0	0	0	744					c) Contribuciones especiales
A	4	0	0	0	745	746				d) Ingresos urbanísticos
B	0	0	0	0						2. Transferencias y subvenciones recibidas
B	1	0	0	0						a) Del ejercicio
B	1	1	0	0	751					a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio
B	1	2	0	0	750					a.2) Transferencias
B	1	3	0	0	752					a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supong
B	2	0	0	0	7530					b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero
B	3	0	0	0	754					c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras
C	0	0	0	0						3. Ventas y prestaciones de servicios
C	1	0	0	0	700	701	702	703	704	a) Ventas
C	2	0	0	0	741	705				b) Prestación de servicios
C	3	0	0	0	707					c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras
D	0	0	0	0	71	7940	(6940)			4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación
E	0	0	0	0	780	781	782	783	784	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado

Ordenar Registros    Volver

### 2.3. Estado de liquidación del presupuesto

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

Con respecto a la Liquidación, en el ejercicio 2015 hay un listado nuevo permitiendo presentar la Liquidación del Presupuesto de Gastos resumida por bolsa de vinculación jurídica de los créditos. Se trata del nuevo listado: “*Estado de Liquidación del Presupuesto de Gastos por bolsa de vinculación*”

Se emiten estos estados, de gastos e ingresos, por aplicaciones, con las columnas definidas en la instrucción. En Estado de liquidación encontramos los siguientes informes:

**Estado de Liquidación**

**Estados de Liquidación**

- Estado de Liquidación del Presupuesto - Ingresos
- Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Resumen por Clasificación Económica
- Estado de Liquidación del Presupuesto - Gastos
- Estado de Liquidación del Presupuesto de Gastos. Resumen por Clasificación Económica
- Estado de Liquidación del Presupuesto de Gastos. Resumen por Clasificación Programa
- Estado de Liquidación de Presupuesto de Gastos por Grupo de Programa y Concepto
- Estado de Liquidación del Presupuesto de Gastos por bolsa de vinculación

**Otros Listados**

- Balance
- Cuenta del Resultado Económico Patrimonial
- Resumen de Obligaciones Reconocidas Netas por Clasificación Programa y Capítulo
- Resumen de Obligaciones Reconocidas Netas por Clasificación Económica y Programa
- Resultado Presupuestario
- Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo

(2015)

Pág.

1

**ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO POR BOLSA DE VINCULACIÓN**

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

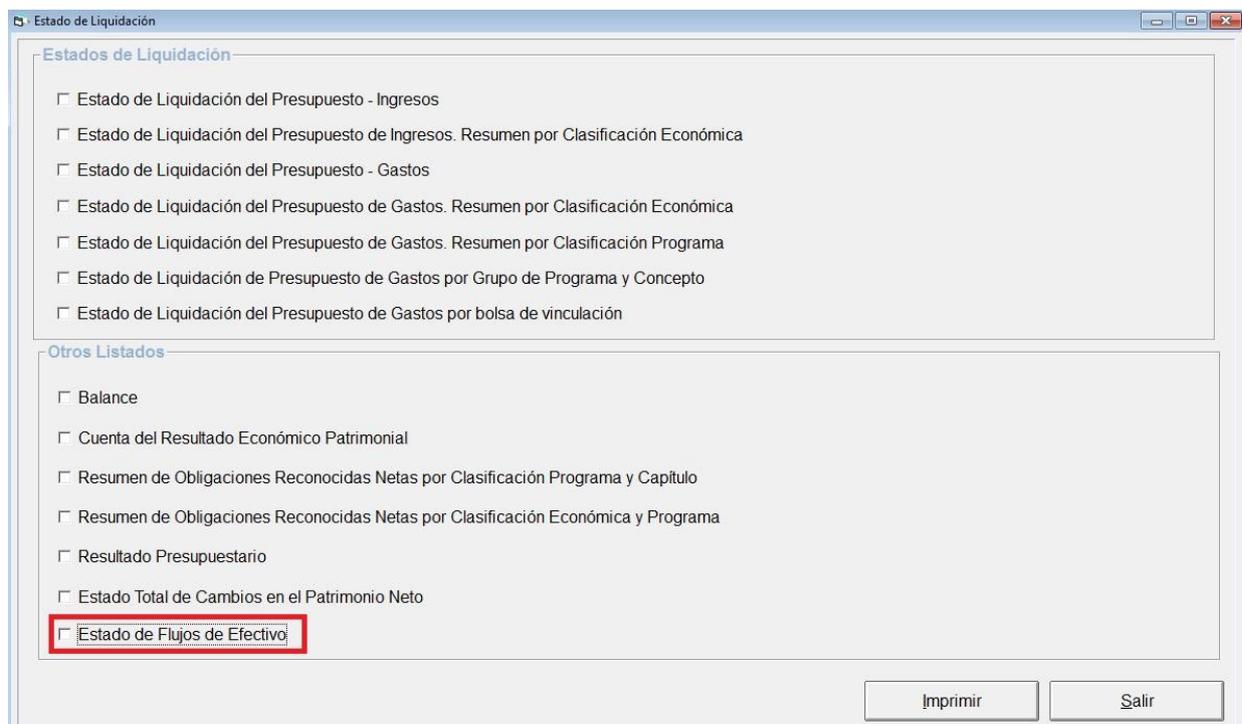
BOLSA DE VINCULACIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMET.	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE	REMANENTES DE CRÉDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVAS					
100 91 23	342.144,00		342.144,00	340.132,50	340.132,50	340.032,00	100,50	2.011,50
100 91 4	280.891,42	50.000,00	330.891,42	329.523,56	329.523,56	329.523,56		1.167,86
1 1	18.152.719,05	-120.900,00	18.031.819,05	17.885.047,20	17.885.047,20	17.881.729,48	3.317,72	146.771,85
1 202	27.894,24	4.164,96	32.059,20	32.059,20	26.192,98	24.891,52	1.301,46	5.866,22
120 91 22	2.558,50	8.000,00	10.558,50	10.240,78	5.279,78	1.641,97	3.637,79	5.278,74
1 220	1.341,05		1.341,05	1.068,96	1.068,96			272,09
1 221	3.113.479,82	136.981,51	3.250.461,33	3.249.770,31	2.735.156,89	2.376.224,78	358.932,11	515.304,44
1 22200	74.725,78	2.657,90	77.383,68	43.836,30	43.836,30	33.331,34	10.504,96	33.547,38
1 22201	9.404,00		9.404,00	7.607,06	7.324,39	4.359,49	2.964,90	2.079,61
1 226	8.000,00		8.000,00	5.069,45	5.069,45	3.231,43	1.838,02	2.930,55
1 227	223.770,52	1.958,62	225.729,14	200.975,58	188.317,24	167.544,81	20.772,43	37.411,90
1 230	600,00		600,00	44,50	44,50		44,50	555,50
1 231	600,00		600,00	400,00	400,00	165,50	215,40	199,10
1 48300	24.479,40		24.479,40	23.569,40	23.569,40	23.569,40		910,00
1 6	4.625.000,00	35.106.170,87	39.731.170,87	22.009.247,64	20.790.779,05	10.091.959,53	10.598.819,52	18.940.391,82
1 7	1.860.000,00	351.111,72	2.211.111,72	2.174.512,46	1.218.763,54	1.108.633,37	110.130,17	992.348,18
2 1	7.411.661,97	234.180,58	7.645.842,55	7.430.119,25	7.428.758,22	7.423.829,52	4.928,70	217.084,33
210 92 22	4.315,50		4.315,50	3.905,73	3.905,73	3.845,23	60,50	409,77
2 202	1.452,00		1.452,00	1.452,00	1.452,00	1.331,00	121,00	
2 220	2.125,79	1.421,60	3.547,39	3.528,64	3.528,64	3.528,64		18,75
2 221	505.508,23	164.602,14	670.110,37	411.722,80	181.719,45	149.932,06	31.787,39	488.390,92
2 22200	156.542,86	7.567,39	164.110,25	92.100,13	92.100,13	62.868,16	29.231,97	72.010,12
2 22201	7.500,00		7.500,00	5.415,28	4.981,13	4.318,79	662,34	2.518,87
2 226	4.800,00		4.800,00	2.437,88	2.437,88	2.382,88	55,00	2.362,12
2 227	193.338,46	1.359,53	194.697,99	184.567,51	168.834,73	153.101,97	15.732,76	25.863,26
2 230	1.100,00		1.100,00	25,00	25,00		25,00	1.075,00
2 231	1.100,00		1.100,00	52,50	52,50	52,50		1.047,50
2 48300	48.669,53		48.669,53	44.669,53	44.669,53	30.477,68	14.191,85	4.000,00
253 32 4	157.000,00	23.473,00	180.473,00	180.473,00	180.473,00		180.473,00	
253 33 20	35.820,00	-10.000,00	25.820,00	25.251,34	25.251,34	23.982,05	1.269,29	568,66
253 33 21	46.980,00	7.450,00	54.430,00	49.604,30	49.586,15	31.823,73	17.662,42	4.843,85
Suma	37.325.322,12	35.970.199,82	73.295.521,94	54.748.430,46	51.788.282,05	40.279.501,35	11.508.780,70	21.507.239,89

## 2.4. Estado de Flujos de Efectivo

En el Estado de Flujos de Efectivo excepcionalmente en el ejercicio 2015, aparecerán vacías todas las cantidades del año anterior 2014. La estructura del nuevo Estado de Flujos de Efectivo atiende al formato definido en la Orden HAP/1781/2013.

Éste Estado sólo existe para las entidades que trabajan con el Modelo Normal, no existe ni para el Modelo Simplificado ni para Básico.

La obtención de este estado se realizará desde la opción de menú: “Salidas por impresora” “Cuentas Anuales” “Estado de Liquidación”.



Al marcar el check de “Estado de Flujos de Efectivo” y pulsar el botón de “Imprimir”, se abrirán las siguientes pestañas:

- I. Flujos de Efectivo de las actividades de Gestión.
- II. Flujos de Efectivo de las actividades de Inversión.
- III. Flujos de Efectivo de las actividades de Financiación
- IV. Flujos de Efectivo de Pendientes de Clasificación

Estado de Flujos de Efectivo			
I. Flujos de Efectivo de las actividades de Gestión	II. Flujos de Efectivo de las actividades de Inversión	III. Flujos de Efectivo de las actividades de Financiación	IV. Flujos de Efectivo Pendientes de Clasificación
I. Flujos de Efectivo de las actividades de Gestión			
<b>A) Cobros:</b>	1.334.460.373,48	<b>B) Pagos:</b>	1.267.203.532,16
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	297.688.876,14	7. Gastos de personal	241.550.343,36
2. Transferencias y subvenciones recibidas	325.946.122,88	8. Transferencias y subvenciones concedidas	275.838.401,15
3. Ventas y prestaciones de servicios	77.073.530,30	9. Aprovisionamientos	0,00
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	3.584.975,25	10. Otros gastos de gestión	91.073.686,83
5. Intereses y dividendos cobrados	4.317.538,48	11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	3.062.156,40
6. Otros Cobros	625.849.330,43	12. Intereses pagados	17.455.215,95
		13. Otros pagos	638.223.728,47
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)</b>			67.256.841,32

Estado de Flujos de Efectivo			
I. Flujos de Efectivo de las actividades de Gestión	II. Flujos de Efectivo de las actividades de Inversión	III. Flujos de Efectivo de las actividades de Financiación	IV. Flujos de Efectivo Pendientes de Clasificación
II. Flujos de Efectivo de las actividades de Inversión			
<b>C) Cobros:</b>	5.073.384,83		
1. Venta de inversiones reales	53.220,50		
2. Venta de activos financieros	5.020.164,33		
3. Unidad de actividad	0,00		
4. Otros cobros de las actividades de inversión	0,00		
<b>D) Pagos:</b>	12.193.095,91		
5. Compra de inversiones reales	10.389.029,80		
6. Compra de activos financieros	1.804.066,11		
7. Unidad de actividad	0,00		
8. Otros pagos de las actividades de inversión	0,00		
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)</b>			-7.119.711,08

Estado de Flujos de Efectivo	
I. Flujos de Efectivo de las actividades de Gestión	II. Flujos de Efectivo de las actividades de Inversión
<b>III. Flujos de Efectivo de las actividades de Financiación</b>	
E) Aumentos en el patrimonio:	0,00
1. Cobros por aportaciones de la entidad o entidades propietarias	0,00
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias	0,00
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias	0,00
G) Cobros por emisión de pasivos financieros	60.000,00
3. Obligaciones y otros valores negociables	0,00
4. Préstamos recibidos	60.000,00
5. Otras Deudas	0,00
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:	40.593.639,18
6. Obligaciones y otros valores negociables	0,00
7. Préstamos recibidos	40.593.639,18
8. Otras deudas	0,00
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)</b>	<b>-40.533.639,18</b>

Estado de Flujos de Efectivo	
I. Flujos de Efectivo de las actividades de Gestión	II. Flujos de Efectivo de las actividades de Inversión
<b>IV. Flujos de Efectivo Pendientes de Clasificación</b>	
I) Cobros pendientes de aplicación	446.633.213,56
J) Pagos pendientes de Aplicación	453.728.050,83
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	-7.094.837,27
<b>V. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. Incremento/Disminución Neta del Efectivo y Activos Líquidos equivalentes al efectivo (I+II+III+IV+V)</b>	<b>12.508.653,79</b>
<b>Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>79.236.652,00</b>
<b>Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio</b>	<b>91.745.305,79</b>



En este formulario se podrá Imprimir el Estado de Flujos de Efectivo y se podrá grabar la información almacenada para que se muestre por defecto la próxima vez que entremos en dicha opción para imprimir este estado. Mientras el Estado de Flujos de Efectivo no se haya grabado, la información se recalculará siempre al pulsar el check para imprimir el Estado, una vez que el usuario haya pulsado el botón de “Grabar”, será necesario pulsar el botón de “Recalcular” para que SicalWin recalculé los datos anteriormente almacenados. El formato del listado que se obtendrá al pulsar el botón de Imprimir será el siguiente:

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**EJERCICIO: 2015**

Pág. 1

	<b>NOTAS EN MEMORIA</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN</b>		67.256.841,32	
A) Cobros:		1.334.460.373,48	
1. Ingresos tributarios y urbanísticos		297.688.876,14	
2. Transferencias y subvenciones recibidas		325.946.122,88	
3. Ventas y prestaciones de servicios		77.073.530,30	
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		3.584.975,25	
5. Intereses y dividendos cobrados		4.317.538,48	
6. Otros cobros		625.849.330,43	
B) Pagos:		1.267.203.532,16	
7. Gastos de personal		241.550.343,36	
8. Transferencias y subvenciones concedidas		275.838.401,15	
10. Otros gastos de gestión		91.073.686,83	
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		3.062.156,40	
12. Intereses pagados		17.455.215,95	
13. Otros pagos		638.223.728,47	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		67.256.841,32	
<b>II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		-7.119.711,08	
C) Cobros:		5.073.384,83	
1. Venta de inversiones reales		53.220,50	
2. Venta de activos financieros		5.020.164,33	
D) Pagos:		12.193.095,91	
5. Compra de inversiones reales		10.389.029,80	
6. Compra de activos financieros		1.804.066,11	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-7.119.711,08	
<b>III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		-40.533.639,18	
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:		60.000,00	
4. Préstamos recibidos		60.000,00	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		40.593.639,18	
7. Préstamos recibidos		40.593.639,18	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		-40.533.639,18	
<b>IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN</b>		-7.094.837,27	
I) Cobros pendientes de aplicación		446.633.213,56	
J) Pagos pendientes de aplicación		453.728.050,83	
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		-7.094.837,27	
<b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO ( I + II + III + IV + V)</b>		12.508.653,79	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		79.236.652,00	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		91.745.305,79	

De forma previa a obtener este estado, será necesario que la entidad haya generado el Balance de Situación, pues el Efectivo al final del ejercicio se tomará del epígrafe “VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes” del Balance. Por este motivo al marcar este estado aparecerá el siguiente mensaje informativo:

**Estado de Flujos de Efectivo**

Atención, recuerde tener calculado el balance de situación de SicalWin. (17416)

Podría ocurrir que si de forma previa a obtener el Estado de Flujos de Efectivo la entidad no hubiera generado el Balance de Situación de la entidad el acumulado de “Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio” aparezca con importe cero.

Hay una serie de validaciones que se realizan al pulsar el botón de imprimir y el botón de guardar para verificar que el listado esté cuadrado y el contenido del mismo sea correcto. Las validaciones son las siguientes:

1. El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al Efectivo al final del ejercicio" en el Estado de flujos de efectivo, no coincide con la suma de los importes de los apartados "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio" y "VI. Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo".

**Estado de Flujos de Efectivo**

I. Flujos de Efectivo de las actividades de Gestión	II. Flujos de Efectivo de las actividades de Inversión	III. Flujos de Efectivo de las actividades de Financiación	IV. Flujos de Efectivo Pendientes de Clasificación
<b>IV. Flujos de Efectivo Pendientes de Clasificación</b>			
I) Cobros pendientes de aplicación			446.633.213,56
J) Pagos pendientes de Aplicación			453.728.050,83
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)			-7.094.837,27
<b>V. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio</b>			0,00
<b>VI. Incremento/Disminución Neta del Efectivo y Activos Líquidos equivalentes al efectivo (I+II+III+IV+V)</b>			12.508.653,79
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio			79.236.650,00
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio			91.745.305,79

**Estado de Flujos de Efectivo**

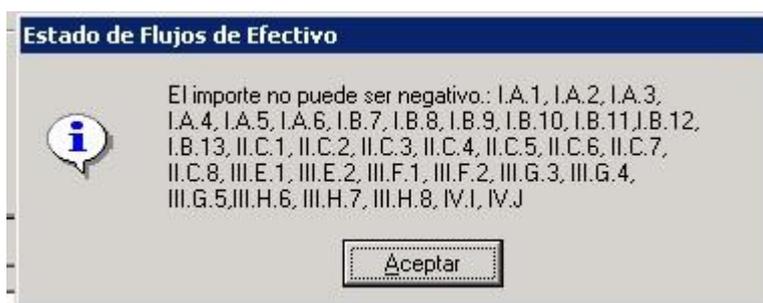
Listado Descuadrado: La suma de efectivos al inicio del ejercicio y el incremento/disminución de efectivos es diferente a los efectivos resultantes al final del ejercicio

2. Los datos del desglose de información obtenida por SicalWin para cada uno de los apartados no pueden tener importes negativos. Nos referimos a los siguientes datos que no pueden tener importe negativo:

- El importe del epígrafe "I.A.1. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Cobros. Ingresos tributarios y urbanísticos"
- El importe del epígrafe "I.A.2. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Cobros. Transferencias y subvenciones recibidas"
- El importe del epígrafe "I.A.3. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Cobros. Ventas y prestaciones de servicios".
- El importe del epígrafe "I.A.4. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Cobros. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes"
- El importe del epígrafe "I.A.5. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Cobros. Intereses y dividendos cobrados"
- El importe del epígrafe "I.A.6. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Cobros. Otros cobros"
- El importe del epígrafe "I.B.7. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Pagos. Gastos de personal"
- El importe del epígrafe "I.B.8. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Pagos. Transferencias y subvenciones concedidas"
- El importe del epígrafe "I.B.9. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Pagos. Aprovisionamientos"
- El importe del epígrafe "I.B.10. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Pagos. Otros gastos de gestión"
- El importe del epígrafe "I.B.11. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Pagos. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes"
- El importe del epígrafe "I.B.12. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Pagos. Intereses pagados"
- El importe del epígrafe "I.B.13. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Pagos. Otros pagos"
- El importe del epígrafe "II.C.1. Flujos de efectivo de las actividades de inversión. Cobros. Venta de inversiones reales"
- El importe del epígrafe "II.C.2. Flujos de efectivo de las actividades de inversión. Cobros. Venta de activos financieros"
- El importe del epígrafe "II.C.3. Flujos de efectivo de las actividades de inversión. Cobros. Unidad de actividad".
- El importe del epígrafe "II.C.4. Flujos de efectivo de las actividades de inversión. Cobros. Otros cobros de las actividades de inversión"
- El importe del epígrafe "II.D.5. Flujos de efectivo de las actividades de inversión. Pagos. Compra de inversiones reales"
- El importe del epígrafe "II.D.6. Flujos de efectivo de las actividades de inversión. Pagos. Compra de activos financieros".
- El importe del epígrafe "II.D.7. Flujos de efectivo de las actividades de inversión. Pagos. Unidad de actividad".
- El importe del epígrafe "II.D.8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión. Pagos. Otros pagos de las actividades de inversión"

- El importe del epígrafe "III.E.1. Flujos de efectivo de las actividades de financiación. Aumentos en el patrimonio. Cobros por aportaciones de la entidad o entidades propietarias"
- El importe del epígrafe "III.F.2. Flujos de efectivo de las actividades de financiación. Pagos a la entidad o entidades propietarias. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias"
- El importe del epígrafe "III.G.3. Flujos de efectivo de las actividades de financiación. Cobros por emisión de pasivos financieros. Obligaciones y otros valores negociables"
- El importe del epígrafe "III.G.4. Flujos de efectivo de las actividades de financiación. Cobros por emisión de pasivos financieros. Préstamos recibidos"
- El importe del epígrafe "III.G.5. Flujos de efectivo de las actividades de financiación. Cobros por emisión de pasivos financieros. Otras deudas"
- El importe del epígrafe "III.H.6. Flujos de efectivo de las actividades de financiación. Pagos por reembolso de pasivos financieros. Obligaciones y otros valores negociables"
- El importe del epígrafe "III.H.7. Flujos de efectivo de las actividades de financiación. Pagos por reembolso de pasivos financieros. Préstamos recibidos"
- El importe del epígrafe "III.H.8. Flujos de efectivo de las actividades de financiación. Pagos por reembolso de pasivos financieros. Otras deudas"
- El importe del epígrafe "IV.I. Flujos de efectivo pendientes de clasificación. Cobros pendientes de aplicación"
- El importe del epígrafe "IV.J. Flujos de efectivo pendientes de clasificación. Pagos pendientes de aplicación"

En el caso de que se detecte en SicalWin que alguno de los desgloses anteriores tiene importe negativo aparecerá el siguiente mensaje de advertencia y no permitirá continuar:



Detallamos a continuación cómo se realizan los cálculos de cada uno de los apartados de este listado:

## **I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN**

El apartado A) Cobros se calculará como suma de los siguientes acumulados:

1. Ingresos Tributarios y cotizaciones sociales

2. Transferencias y Subvenciones recibidas
3. Ventas Netas y prestaciones de servicio
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes
5. Intereses y dividendos cobrados
6. Otros Cobros.

- I A). 1. Ingresos Tributarios y cotizaciones sociales.

Cobros presupuestarios de cap. 1 y cap. 2. de presupuesto corriente y presupuesto cerrado , calculados de la misma forma que el Total de cobros del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería que se obtiene desde: “*Administración del Sistema Exportación de Datos y Soportes Magnéticos Obligaciones Trimestrales Suministro de Información*”

Obligaciones Trimestrales de Suministro de Información

Ruta donde se guardan las Plantillas:  
C:\Program Files (x86)\AYTOS\SicalWin2006>Listados

Fecha Hasta: 30/06/2015

Ruta donde se guardan los ficheros Resultados:  
C:\Program Files (x86)\AYTOS\SicalWin2006>Listados

F.1.1.1 Resumen de Clasificación Económica

F.1.1.2 Desglose de Ingresos Corrientes

F.1.1.3 Desglose de Ingresos de Capital y Financieros

F.1.1.4 Desglose de Gastos Corrientes

F.1.1.5 Desglose de Gastos de Capital y Financieros

F.1.1.9 Calendario y Presupuesto de Tesorería

F.1.1.8 Remanente de Tesorería

F.1.1.12 Dotación de Plantillas y retribuciones

F.1.1.10 Resumen Estado Ejecución Presupuesto

F.1.1.13 Deuda viva y vencimiento mensual previsto en el próximo trimestre

F.1.1.14 Perfil de vencimiento de la deuda en los próximos 10 años

IA4. Avales de la Corporación Local

IB5. Movimientos de la cuenta acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto

IB9. Movimientos de la cuenta Acreedores por devolución de Ingresos

Generar TrimLoc

Aceptar

- I A). 2. Transferencias y Subvenciones recibidas.

Cobros presupuestarios de cap. 4 y cap. 7 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de cobros del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería.

- I A). 3. Ventas Netas y Prestaciones de Servicios

Cobros presupuestarios de cap. 3 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de cobros del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería.

- I A). 4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes.

Cobros no presupuestarios de ROE calculados de la misma forma que el Total de cobros no presupuestarios del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería, con la diferencia de que en este estado se incluyen las operaciones grabadas en ordinales de tesorería enlazados a las cuentas PGCP 575\* y 574\*.

- I A). 5. Intereses y dividendos cobrados

Cobros presupuestarios de cap. 5 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de cobros del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería.

- I A). 6. Otros Cobros

Cobros no presupuestarios calculados de la misma forma que el Total de cobros no presupuestarios del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería, con la diferencia de que en este estado se incluyen las operaciones grabadas en ordinales de tesorería enlazados a las cuentas PGCP 575\* y 574\*, al importe anterior se le restará el importe de Cobros de ROE del apartado (I.A.4)

El apartado B) Pagos se calculará como suma de los siguientes acumulados:

7. Gastos de Personal.
8. Transferencias y Subvenciones concedidas
9. Aprovisionamiento
10. Otros gastos de gestión
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes
12. Intereses pagados
13. Otros Pagos.

Detallamos a continuación cómo se calcularán de forma automática en SicalWin los importes para cada uno de éstos acumulados.

- I B). 7. Gastos de Personal.

Pagos presupuestarios de cap. 1 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de pagos presupuestarios del cap. 1 del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería.

- I B). 8. Transferencias y subvenciones concedidas.

Pagos presupuestarios de cap. 4 y cap. 7 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de pagos presupuestarios del cap. 4 y 7 del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería.

- I B). 9. Aprovisionamiento.

Este acumulado por defecto aparecerá con importe cero, el usuario podrá introducir el dato manualmente.

- I B). 10. Otros gastos de gestión.

Pagos presupuestarios de cap. 2 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de pagos presupuestarios del cap. 2 del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería.

- I B). 11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes

Pagos de ROE calculados de la misma forma que el Total de pagos no presupuestarios del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería con la diferencia de que en este estado se incluyen las operaciones grabadas en ordinales de tesorería enlazados a las cuentas PGCP 575\* y 574\*.

- I B). 12. Intereses pagados

Pagos presupuestarios de cap. 3 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de pagos presupuestarios del cap. 3 del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería.

- I B). 13. Otros Pagos

Pagos no presupuestarios calculados de la misma forma que el Total de pagos no presupuestarios del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería con la diferencia de que en este estado se incluyen las operaciones grabadas en ordinales de tesorería enlazados a las cuentas PGCP 575\* y 574\*, al importe anterior se le restará el importe de Pagos de ROE del apartado (I.B.11)

FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE GESTIÓN (+A-B)

## **II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

El apartado C) Cobros se calculará como suma de los siguientes acumulados:

1. Venta de inversiones reales
2. Venta de activos financieros
3. Unidad de actividad
4. Otros cobros de las actividades de inversión

Detallamos a continuación cómo se calcularán de forma automática en SicalWin los importes para cada uno de éstos acumulados.

- **II C). 1. Venta de inversiones reales**

Cobros presupuestarios de cap. 6 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de cobros del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería

- **II C). 2. Venta de activos financieros**

Cobros presupuestarios de cap.8 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de cobros del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería.

- **II C). 3. Unidad de Actividad**

Este acumulado por defecto aparecerá con importe cero, el usuario podrá introducir manualmente el dato.

- **II C). 4. Otros cobros de las actividades de inversión**

Este acumulado por defecto aparecerá con importe cero, el usuario podrá introducir manualmente el dato.

El apartado D) Pagos se calculará como suma de los siguientes acumulados:

5. Compra de inversiones reales
6. Compra de activos financieros
7. Unidad de actividad
8. Otros pagos de las actividades de inversión

Detallamos a continuación cómo se calcularán de forma automática en SicalWin los importes para cada uno de éstos acumulados.

- I D). 5. Compra de inversiones reales.

Pagos presupuestarios de cap. 6 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de pagos presupuestarios del cap. 6 del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería.

- I D). 6. Compra de activos financieros

Pagos presupuestarios de cap. 8 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de pagos presupuestarios del cap. 8 del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería.

- I D). 7. Unidad de actividad

Este acumulado por defecto aparecerá con importe cero, el usuario podrá introducir manualmente el dato.

- I D). 8. Otros pagos de las actividades de inversión

Este acumulado por defecto aparecerá con importe cero, el usuario podrá introducir manualmente el dato.

FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (+C-D)

### **III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN**

#### E) Aumentos en el Patrimonio

##### 1. Cobros por aportaciones de la entidad o entidades propietarias

Por defecto aparecerá con importe cero, el usuario podrá introducir manualmente el dato.

#### F) Pagos a la entidad o entidades propietarias

##### 2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias

Por defecto aparecerá con importe cero, el usuario podrá introducir un importe.

G) Cobros por emisión de pasivos financieros, se calculará como suma de los siguientes acumulados:

3. Obligaciones y otros valores negociables
4. Préstamos recibidos
5. Otras deudas

- III G) 3. Obligaciones y otros valores negociables

Cobros presupuestarios de art. 90 y 92 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de cobros del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería

- III G) 4. Préstamos recibidos

Cobros presupuestarios de art. 91 y 93 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de cobros del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería

- III G) 5. Otras deudas

Cobros presupuestarios de art. 94 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de cobros del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería

H) Pagos por reembolso de pasivos financieros, se calculará como suma de los siguientes acumulados:

6. Obligaciones y otros valores negociables
7. Préstamos recibidos
8. Otras deudas

- III H) 6. Obligaciones y otros valores negociables

Pagos presupuestarios de art. 90 y 92 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de pagos del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería

- III H) 7. Préstamos recibidos

Pagos presupuestarios de art. 91 y 93 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de pagos del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería

- III H) 8. Otras deudas

Pagos presupuestarios de art. 94 de presupuesto corriente y presupuesto cerrado, calculados de la misma forma que el Total de pagos del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería

FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (+E-F+G-H)

#### **IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN**

##### I) Cobros Pendientes de Aplicación

Este acumulado no se calculará de la misma forma que los Cobros realizados pendientes de aplicación del formulario F1.1.9. Calendario y Presupuesto de Tesorería, por los siguientes motivos:

- En el formulario F.1.1.9 se obtiene la diferencia de ingresos menos pagos realizados en el ejercicio. Éste importe en el F.1.1.9 puede tener importe negativo dado que es posible que los cobros que se aplican en el ejercicio se hayan cobrado en ejercicios anteriores. En el Estado de Flujos de Efectivo no se permite que el importe del acumulado IV.I) tenga importe negativo.
- En el formulario F.1.1.9 al tomar las operaciones de ingresos y pagos de los conceptos 30xxx se excluyen las operaciones grabadas con ordinales enlazadas a las cuentas 575\* y 574\*. Puesto que se indica que el importe de Fondos Líquidos del formulario F.1.1.9 debía coincidir con los Fondos Líquidos del Remanente de Tesorería.

Debido a las siguientes validaciones que se establecen para el nuevo estado de Flujos de Efectivo, el importe de cobros pendientes de aplicación en este estado de obtendrá de distinta forma que en el F.1.1.9. Validaciones a cumplir por nuevo listado EFE:

- El importe de Cobros Pendientes de Aplicación apartado IV.I, no puede tener importe negativo
- El importe de “*Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio*” del Estado de Flujos de Efectivo debe coincidir con el epígrafe del Balance “*B) VII Efectivo y otros activos líquidos equivalentes*”

Como consecuencia el Importe de Cobros Pendientes de Aplicaciones del Estado de Flujos de Efectivo se calculará de la siguiente forma:

- Ingresos del ejercicio realizados en los conceptos no presupuestarios 30XXX y 40XXX.
- Se incluirá el importe de operaciones de ingresos grabadas con dichos conceptos en ordinales enlazados a cuentas PGCP 575\* y 574\*.

##### J) Pagos Pendientes de Aplicación

El Importe de Pagos Pendientes de Aplicaciones del Estado de Flujos de Efectivo se calculará de la siguiente forma:

- Pagos del ejercicio realizados en los conceptos no presupuestarios 30XXX y 40XXX.
- Se incluirá el importe de operaciones de pagos grabadas con dichos conceptos 30XXX y 40XXX en ordinales enlazados a cuentas PGCP 575\* y 574\*.

#### FLUJOS NETOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN (+I-J)

I. Flujos de Efectivo de las actividades de Gestión	II. Flujos de Efectivo de las actividades de Inversión	III. Flujos de Efectivo de las actividades de Financiación	IV. Flujos de Efectivo Pendientes de Clasificación
IV. Flujos de Efectivo Pendientes de Clasificación			
			I) Cobros pendientes de aplicación
			J) Pagos pendientes de Aplicación
			Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)
			V. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio
			VI. Incremento/ Disminución Neta del Efectivo y Activos Líquidos
			Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio
			Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio
Grabar			

#### V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO.

Por defecto aparecerá con importe cero, el usuario podrá introducir un importe manualmente.

#### VI. INCREMENTO/ DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)

Se calcula aplicando la siguiente fórmula: (I+II+III+IV+V)

## **EFFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO.**

Se tomará el importe de las cuentas del grupo 57\* del asiento de apertura de la contabilidad.

Dicho importe debería coincidir en el apartado de Tesorería del Balance correspondiente al ejercicio n-1.

## **EFFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO.**

Se tomará importe del Balance de Situación del ejercicio corriente del epígrafe "B)VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo corriente.

Por consiguiente el importe de Fondos Líquidos al final del ejercicio calculado en el Estado de Flujos de Efectivo no coincidirá con el importe de Fondos Líquidos que se obtiene en el Remanente Líquido de Tesorería o en el formulario F1.1.9 de Calendario y Presupuesto de Tesorería, pues en estos dos estados se están excluyendo del importe de Fondos Líquidos al Final de Ejercicio los saldos de las cuentas PGCP 5740\* y 5750\*.

## **COMPROBACIÓN DE IMPORTES**

En el momento en el que se pulse el botón de “Guardar” del formulario, se realizará la siguiente comprobación y se verificará si el resultado del Estado de Flujos de Efectivo cuadra con el Efectivo disponible al Inicio y al Final del Ejercicio.

**Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio + Incremento/ Disminución Neta del Efectivo y Activos líquidos equivalentes al efectivo (I+II+III+IV+V) = Efectivo y Activos Líquidos Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio.**

En el caso de que el listado no cuadre, el usuario tendrá que modificar los importes de cualquiera de las 4 pestañas y sólo se podrá Guardar e Imprimir la información cuando el listado esté cuadrado atendiendo a la anterior comprobación.

El usuario podrá modificar cualquier importe, que no se corresponda con totales calculados automáticamente y cualquier modificación de importes provocará que se recalcule el resultado del Estado de Flujos de Efectivo.

Lo habitual será que para cuadrar importes se alteren los importes de los siguientes apartados del Estado de Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión:

I A). 6. Otros Cobros

I B). 14. Otros Pagos

## 2.5. Estado de Cambios en Patrimonio Neto

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto está compuesto por varios listados:

- Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos
- Estado de Operaciones con la Entidad o Entidades Propietarias:
  - a) Operaciones Patrimoniales con la Entidad o Entidades Propietarias
  - b) Otras Operaciones con la Entidad o Entidades Propietarias

A continuación se explica cómo obtener cada uno de ellos.

El **Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto**, muestra la totalidad de cambios en el patrimonio neto, desglosándose de acuerdo a la clasificación del Balance.

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	NOTAS EN MEMORIA	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambios de valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
A	PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 20XX-1					
B	AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES					
C	PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 20XX (A+B)					
D	VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 20XX					
	1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio					
	2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias					
	3. Otras variaciones del patrimonio neto					
E	PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 20XX (C+D)					

La fila A, se obtendrá de los datos recogidos en el asiento de apertura de las cuentas correspondientes al Patrimonio Neto.



La fila B, recogerá los asientos que correspondan a cambios de criterios contables y corrección de errores. Tales asientos los ha de especificar el usuario de forma manual en la casilla habilitada para ello.

También se incluirá en esta fila, y más concretamente en la columna de Patrimonio Generado, el importe de los movimientos correspondientes a la cuenta 1200-Resultado de ejercicios anteriores, que provengan de rectificaciones de obligaciones y órdenes de pago, OPA, rectificaciones de derechos reconocidos, rectificaciones de obligaciones y órdenes de pagos por devolución de ingresos, todo ello de ejercicios cerrados. Este importe se calculará automáticamente, por lo que no es necesario indicar los asientos.

La fila D1, deberá coincidir con el listado de Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos.

La fila D2, deberá coincidir con el total del listado de a) Operaciones Patrimoniales con la Entidad o Entidades Propietarias.

La fila D3, incluirá el resto de asientos que no se hayan incluido en los apartados anteriores.

Con todo lo anterior obtendremos el resultado de la fila E, que obligatoriamente ha de coincidir con los datos del apartado del Patrimonio Neto del balance de situación.

Los listados del Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto se obtendrán desde Salidas por Impresoras> Cuentas Anuales >Estado de Liquidación. Para visualizar los listados será necesario tener realizado el cierre contable.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Cálculo Ajustes EDEPB Impresión

Para realizar el cálculo del Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto, será necesario realizar el asiento de cierre contable.

Si es oportuno, introduzca en la casilla habilitada para ello separados por comas, los números de asientos correspondientes a los ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores que se han de informar en el apartado correspondiente del Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto. No es necesario indicar los correspondientes a rectificaciones de saldos de obligaciones, de pagos ordenados, de derechos de presupuestos cerrados y anulaciones de OPA de cerrado, ya que se incluirán automáticamente.

También ha de indicar el asiento que abona las cuentas de la devolución de la aportación a la entidad o entidades propietarias (1014- Devoluciones de bienes y derechos. 1015-Otras devoluciones).

Asientos de Ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores ETPCN:

Asientos de abono de cuentas de la devolución de aportación a la Entidad o Entidades propietarias (1014 y 1015) EDEPB:

Calcular

Previo a calcular los datos, se han de indicar los asientos correspondientes a cambios de criterios contables y correcciones de errores. Se han de indicar los números de asientos separados por coma. El importe de dichos asientos se almacenará en la fila B en la columna correspondiente en función de la cuenta contable utilizada.

Al registrar contablemente la devolución de una aportación a la entidad o a entidades propietarias, se cargarán las cuentas 1014-Devolución de bienes y derechos y/o 1015-Otras devoluciones. Estas cuentas, al menos a final del ejercicio, deberán abonarse con cargo a las subcuentas representativas de las aportaciones patrimoniales devueltas, es decir, con cargo a las cuentas 1010, 1011, 1012 ó 1013. En el caso de que se haya registrado este asiento se ha de indicar en la casilla habilitada en el formulario, para que no repercuta en los datos del listado a) Operaciones Patrimoniales con la Entidad o Entidades Propietarias

Realizado los cálculos podremos acceder a la pestaña Impresión, para obtener cada uno de los listados:

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Cálculo Ajustes EDEPB Impresión

Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto

Estado de ingresos y gastos reconocidos

Estado de operaciones con la entidad propietaria

a) operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias

b) otras operaciones con la entidad o entidades propietarias

Imprimir

**Estado de ingresos y gastos reconocidos**, este estado recoge el resultado total obtenido por el ente público en el ejercicio, compuesto por los resultados que se incorporan a la Cuenta de Resultado Económico Patrimonial, y por los resultados no realizados, derivados de valoraciones a valor razonable de determinados elementos patrimoniales o de las subvenciones recibidas no imputadas al resultado.

Como comentamos anteriormente, los importes de este estado debe coincidir con la fila D1 del Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto tal y como se muestra a continuación.

**2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

CUENTA P.G.C.P.		NOTAS EN MEMORIA	2015	2014
<b>129</b>	<b>I. Resultado económico patrimonial A</b>		75.606.499,44	
	<b>II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:</b>			
	<b>1. Inmovilizado no financiero B</b>			
<b>920</b>	1.1 Ingresos		15.500,00	
<b>(820),(821),(822)</b>	1.2 Gastos			
	<b>2. Activos y pasivos financieros B</b>			
<b>900,991</b>	2.1 Ingresos		1.222,22	
<b>(800),(891)</b>	2.2 Gastos		-5.000,00	
	<b>3. Coberturas contables B</b>			
<b>910</b>	3.1 Ingresos		200,00	
<b>(810)</b>	3.2 Gastos		-50,00	
<b>94</b>	<b>4. Subvenciones recibidas C</b>		37.184.749,92	
	<b>Total (1+2+3+4)</b>		37.196.622,14	
	<b>III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:</b>			
	<b>1. Inmovilizado no financiero B</b>			
<b>(823)</b>			-3.000,00	
<b>(802),902,993</b>	<b>2. Activos y pasivos financieros B</b>		3.000,00	
	<b>3. Coberturas contables B</b>			
<b>(8110),9110</b>	3.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial		-200,00	
<b>(8111),9111</b>	3.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta			
<b>(84)</b>	<b>4. Subvenciones recibidas C</b>		22.408.426,24	
	<b>Total (1+2+3+4)</b>		22.408.626,24	
	<b>IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III) .....</b>		90.394.495,34	

Pág. 1

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

EJERCICIO 2015

	NOTAS EN MEMORIA	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambios de valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2014		-28.315.030,04	511.870.384,25	12.200,00	5.030,00	483.572.684,21
AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		10.220,56	1.191.353,25	5.555,00	6.000,00	1.213.128,81
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2015 (A+B)		-28.304.809,48	513.061.737,50	17.755,00	11.030,00	484.785.713,02
VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2015		57.620,80	56.667.115,84	18.722,22	29.552.647,36	86.236.106,22
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	75.606.499,44 <b>A</b>	11.672,22 <b>B</b>	14.776.323,88 <b>C</b>	90.394.495,34 <b>D</b>
2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias		8.550,00	0,00	0,00	0,00	8.550,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto		49.070,80	-18.939.383,60	7.050,00	14.776.323,88	-4.106.939,12
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015 (C+D)		-28.247.188,68	569.728.853,34	36.477,22	29.563.677,36	571.081.819,24

a) **Operaciones Patrimoniales con la Entidad o Entidades Propietarias**, muestra las operaciones patrimoniales producidas entre el ente público en cuestión y sus entidades propietarias. Por tanto recogerá las variaciones producidas en el ejercicio de las cuentas 101- Patrimonio Recibido.

Como comentábamos anteriormente, previo a obtener el listado hemos de indicar el número de asiento a través del cual se han abonado las cuentas 1014-Devolución de bienes y derechos y/o 1015-Otras devoluciones con cargo a las subcuentas representativas de las aportaciones patrimoniales devueltas.

¿Cómo afecta el indicar o no el asiento de abono de las cuentas 1014 y 1015? Lo explicamos con un ejemplo. Supongamos que en nuestra contabilidad surgen los siguientes movimientos contables:

		DEBE	HABER		DEBE	HABER	Observación
Fecha	Nº Asiento	CUENTA 1011			CUENTA 1014		
01/01/2015	1		10.000,00				Asiento de Apertura
01/05/2015	2				2.000,00		A la devolución del bien recibido
31/12/2015	3	2.000,00				2.000,00	Abono de cuentas de devolución

Según los movimientos anteriores, en la cuenta 1011 se ha producido una variación negativa de 2.000,00 euros y en la cuenta 1014, no se ha producido variación alguna ya que se carga y abona en el mismo ejercicio.

Si inicialmente no se indica el asiento de abono de las cuentas de Devoluciones, el listado resultante sería:

**Operaciones Patrimoniales con la Entidad o Entidades Propietarias**

	NOTAS EN MEMORIA	2015	2014
1. Aportación patrimonial dineraria			
2. Aportación de bienes y derechos		-2.000,00	
3. Asunción y condonación de la entidad o entidades propietarias			
4. Otras aportaciones de la entidad o entidades propietarias			
5. (-) Devolución de bienes y derechos			
6. (-) Otras devoluciones a la entidad o entidades propietarias			
TOTAL		-2.000,00	

En el caso de que se indique como asiento de abono, el asiento número 3 del ejemplo, el listado resultante sería:

**Operaciones Patrimoniales con la Entidad o Entidades Propietarias**

	NOTAS EN MEMORIA	2015	2014
1. Aportación patrimonial dineraria			
2. Aportación de bienes y derechos			
3. Asunción y condonación de la entidad o entidades propietarias			
4. Otras aportaciones de la entidad o entidades propietarias			
5. (-) Devolución de bienes y derechos		-2.000,00	
6. (-) Otras devoluciones a la entidad o entidades propietarias			
TOTAL		-2.000,00	

Como se puede observar, el indicar o no el asiento correspondiente tendrá un efecto cualitativo sobre el listado.

**b) Otras Operaciones con la Entidad o Entidades Propietarias**, estará formado por las aportaciones realizadas por la entidad propietaria para la financiación elementos patrimoniales, por ejemplo, las subvenciones que son consideradas como ingresos, imputados al ejercicio o directamente a patrimonio neto.

Las cuentas contables que se recogen en el listado están configuradas en Administración del Sistema> Configuración de balances y otros informes, cargando el modelo EOEPB.

**Configuración de Balances y otros informes**

Modelo: **EOEPB** **Otras operaciones con la entidad o entidades propietarias**

Grupo 1: **II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio** Grupo 3:

Grupo 2:  Grupo 4: **1. Otros**

Grupo	1	2	3	Ord.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Descripción
A	0	0	0	0											I. Ingresos y gastos reconocidos
A	1	1	0	0											1. Transferencias y subvenciones
A	1	1	0	5	7500	7510	7520	75300	75310	7540	7550	7560			1.1 Ingresos
A	1	2	0	15	6500	6510									1.2 Gastos
B	0	0	0	0											2. Prestación de servicios y venta de bienes
B	2	1	0	25											2.1 Ingresos
B	2	2	0	25											2.1 Gastos
B	2	2	0	30											2.2 Gastos
C	0	0	0	0											3 Otros
C	3	1	0	40											3.1 Ingresos
C	3	2	0	45											3.2 Gastos
D	0	0	0	0											II. Ingresos y gastos reconocidos
D	4	1	0	55	9400	9410	9420	(8400)	(8410)						1. Subvenciones recibidas
D	4	2	0	60											1. Otros

Si el usuario determina que el total de operaciones de cualquier otra cuenta contable, corresponde a operaciones con la entidad o entidades propietarias, puede incluirlas en la rejilla en el apartado correspondiente. En el caso de que el importe de las operaciones no sea el total de una cuenta puede realizar un ajuste en la pestaña habilitada para ello. El importe indicado se sumará o restará a lo calculado en el listado.

**Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

Cálculo **Ajustes EOEPB** Impresión

Descripción	Valor
I. Ingresos y gastos reconocidos directamente en la cuenta del resultado económico patrimonial (1+2+3)	
1. Transferencias y subvenciones	
1.1 Ingresos	0,00
1.2 Gastos	0,00
2. Prestación de servicios y venta de bienes	
2.1 Ingresos	0,00
2.1 Gastos	0,00
2.2 Gastos	
3 Otros	0,00
3.1 Ingresos	0,00
3.2 Gastos	
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2)	0,00
1. Subvenciones recibidas	0,00
1. Otros	
*	

Grabar

### **Entidades acogidas al modelo Simplificado**

En el modelo simplificado el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto se simplifica bastantes, está compuesto por los siguientes listados:

- Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Operaciones con la Entidad o Entidades Propietarias:
  - a) Operaciones Patrimoniales con la Entidad o Entidades Propietarias

Para la obtención de los listados, sólo se ha de indicar los asientos correspondientes a ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores, del mismo modo que en la Instrucción Normal.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Cálculo Ajustes EOEPA Impresión

Para realizar el cálculo del Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto, será necesario realizar el asiento de cierre contable.

Si es oportuno, introduzca en la casilla habilitada para ello separados por comas, los números de asientos correspondientes a los ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores que se han de informar en el apartado correspondiente del Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto. No es necesario indicar los correspondientes a rectificaciones de saldos de obligaciones, de pagos ordenados, de derechos de presupuestos cerrados y anulaciones de OPA de cerrado, ya que se incluirán automáticamente.

Asientos de Ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores ETPCN:

Calcular

Posteriormente ha de desglosar, el importe de la variación de la cuenta 101-Patrimonio recibido en los apartados que correspondan.



ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

III. RESULTADO PRESUPUESTARIO				EJERCICIO 2015
CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	189.988.242,73	144.637.530,51		45.350.712,22
b) Operaciones de capital	1.776.451,28	25.087.401,14		-23.311.039,86
1. Total operaciones no financieras (a+b)	191.764.694,01	169.725.021,65		22.039.672,36
c) Activos financieros	77.496,88	3.474.180,84		-3.396.683,96
d) Pasivos financieros	39.040.230,72	38.977.767,04		62.463,68
2. Total operaciones financieras (c+d)	39.117.227,60	42.451.947,88		-3.334.220,28
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)	230.882.421,61	212.176.969,53		18.705.452,08
<b>AJUSTES</b>				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			4.878.440,49	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			18.652.884,92	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			22.982.336,55	
II. TOTAL AJUSTES (II=3+4+5)			448.988,86	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				19.154.440,94

## 2.7. Remanente Líquido de Tesorería

Se imprime desde la opción de menú de “Operaciones de Fin de Ejercicio Procesos de Cierre”, el formato de este listado en la nueva ICAL ha cambiado y se ha creado un nuevo apartado específico para las Partidas Pendientes de Aplicación.

COMPONENTES	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR
1. (+) Fondos líquidos .....	65.977,32	0,00
2 (+) Derechos pendiente de cobro .....	605,90	0,00
- (+) del Presupuesto corriente .....	531,00	0,00
- (+) de Presupuestos cerrados .....	42,90	0,00
- (+) de operaciones no presupuestarias .....	32,00	0,00
3. (-) Obligaciones pendientes de pago .....	2.382,86	0,00
- (+) del Presupuesto corriente .....	1.781,86	0,00
- (+) de Presupuestos cerrados .....	100,00	0,00
- (+) de operaciones no presupuestarias .....	501,00	0,00
4.(+) Partidas pendientes de aplicación .....	-965,25	0,00
- (-) cobros realizados pendientes de A. Def. :	977,37	0,00
- (+) pagos realizados pendientes de A. Def. :	12,12	0,00
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4) .....	63.235,11	0,00
II. Saldos de dudoso cobro .....	10,73	0,00
III. Exceso de financiación afectada .....	54,00	0,00
IV. Remanente de tesorería para gastos Generales (I-II-III) :	63.170,38	0,00
V. Remanente de tesorería para gastos generales.	Utilizado .....	0,00
	Pendiente de Utilizar :	0,00

## 2.8. Memoria

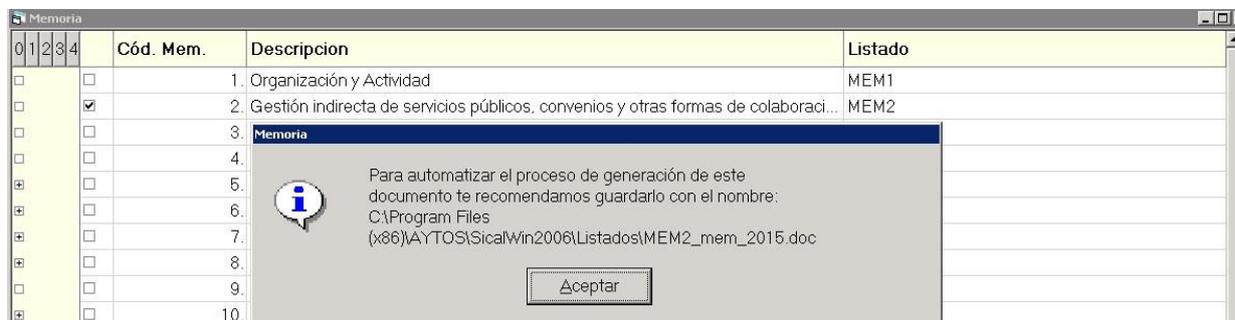
Se describen en este apartado todos los puntos a incluir en la memoria, como guion a seguir por el usuario, que no es más que la enumeración de los estados establecidos en la Orden HAP/1781/2013.

El punto de menú para obtener la Memoria está ubicado en: “Salidas por Impresora Cuentas Anuales Memoria”

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 correspondiente en la carpeta que se especifica (directorio de trabajo de la entidad).



	0	1	2	3	4	Cód. Mem.	Descripción	Listado
<input type="checkbox"/>						1.	Organización y Actividad	MEM1
<input type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			2.	Gestión indirecta de servicios públicos, convenios y otras formas de colaboraci...	MEM2
<input type="checkbox"/>						3.	Memoria	
<input type="checkbox"/>						4.		
<input type="checkbox"/>						5.		
<input type="checkbox"/>						6.		
<input type="checkbox"/>						7.		
<input type="checkbox"/>						8.		
<input type="checkbox"/>						9.		
<input type="checkbox"/>						10.		

Para automatizar el proceso de generación de este documento te recomendamos guardarlo con el nombre:  
C:\Program Files  
(x86)\AYTOS\SicalWin2006>Listados\MEM2\_mem\_2015.doc

Aceptar

Los puntos 5 al 9 y el punto 13 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.

La información relacionada con los puntos 10 y 11 se obtendrá de forma automática de SicalWin y dicha información se podrá modificar manualmente.

Los puntos 12 y 14 saldrán vacíos, pues son datos que no se pueden obtener de SicalWin.

La información relacionada con los puntos 15, 17 y 18 se podrá introducir manualmente por el usuario en los formularios habilitados en “Rendición de Cuentas”

Los puntos 16, 19, 20, 21, 22, 23, 24 y 25 se obtendrán de forma automática de la información contable almacenada en SicalWin, el contenido de estos listados no se podrá modificar en formularios habilitados en la opción de “*Rendición de Cuentas*”

La información contenida en los puntos 26 y 27 sale vacía para la presentación de la Memoria del ejercicio 2015 puesto que atendiendo a la Disposición Transitoria Tercera de la Orden HAP/1781/2013 de Información sobre el coste de las actividades e indicadores de gestión, se establece que no se tendrá obligación de incluir en la Memoria la información sobre el coste de las actividades y los indicadores de gestión que conforman las notas 26 y 27 de la Memoria hasta las Cuentas Anuales que correspondan al ejercicio 2017.

Para el punto 28 el sistema abrirá una plantilla – guía en Word que puede o no utilizarse. Una vez completados los datos particulares de la entidad, el fichero debe guardarse con el nombre correspondiente en la carpeta que se especifica (directorio de trabajo de la entidad).

El estado correspondiente al punto 29 no se obtendrá de SicalWin, se trata de una información que la entidad tendrá que elaborar manualmente y que sólo es necesaria para la Rendición de Cuentas correspondiente al ejercicio 2015.

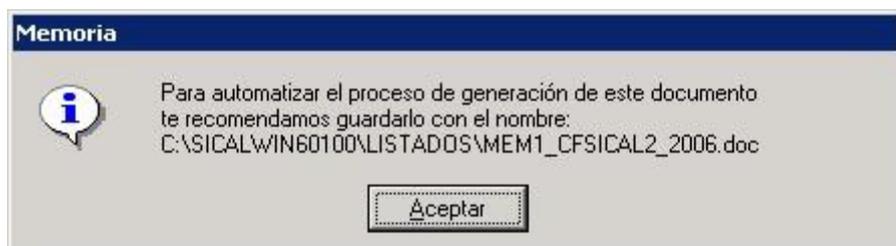
Los listados correspondientes a los puntos 30 y 31 se pueden obtener de SicalWin.

### **2.8.1 Puntos 1 al 4. Información básica entidad.**

El sistema abrirá una plantilla – guía en Word que puede o no utilizarse. Una vez completados los datos particulares de la entidad, el fichero debe guardarse con el nombre correspondiente en la carpeta que se especifica (directorio de trabajo de la entidad).

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:

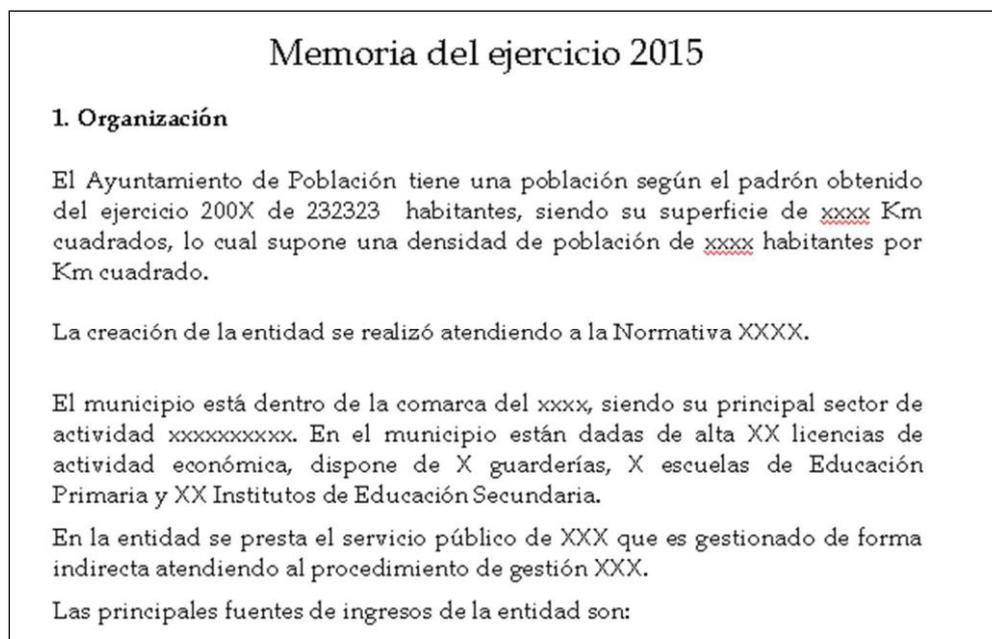
C:\SICALWIN60100\LISTADOS la ruta de la carpeta listados de Sicalwin ( Directorio de trabajo de la entidad).

MEM1 es el nombre del listado

CFSICAL2 es el código de entidad

20XX es 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 2015

### AYUNTAMIENTO XXX

#### 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.

b) Servicios voluntarios

Como servicios complementarios, el AYUNTAMIENTO también presta, entre otros, los siguientes: guarderías, servicios deportivos e instalaciones deportivas.

## Memoria del ejercicio 2015

### AYUNTAMIENTO DE XXX

#### 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 HAP/1781/2013 en el caso de Modelo Normal (comprobar el modelo utilizado en SicalWin e indicar sólo una de las Ordenes)

Orden HAP/1782/2013 en el caso de Modelo Simplificado y Básico

Atendiendo a la Disposición transitoria segunda en la que se recoge la Información a incluir en las cuentas anuales del ejercicio 2015. Las cuentas anuales relativas al ejercicio 2015 se elaborarán teniendo presente lo siguiente:

1. No se reflejarán en el balance, en la cuenta del resultado económico patrimonial ni en el resto de estados que incluyan información comparativa, las cifras relativas al ejercicio o ejercicios anteriores. Por tanto, se omite en todos los estados cualquier importe comparativo con el ejercicio 2014.
2. En la memoria se incluirá una nota adicional con el siguiente contenido:

## Memoria del ejercicio 2015

### AYUNTAMIENTO XXXX

#### 4 Normas de valoración

Los criterios seguidos para el inmovilizado material en cuanto a la capitalización, son ..... Estos bienes se amortizan siguiendo el método lineal, según las tablas de criterios de amortización fiscales.

Los criterios de valoración de los nuevos activos de inmovilizado son exclusivamente los de coste de adquisición por los bienes adquiridos ya elaborados. Por las construcciones en curso, están valoradas al coste de las obligaciones reconocidas hasta a 31 de diciembre; a las obras finalizadas se han incorporado el coste de redacción de proyecto y dirección de obra, que en algunos casos se habían satisfecho como a un gasto ordinario. En ningún caso se ha incorporado a valores de inmovilizado costes financieros.

Se ha dado de alta una reforma de vial público, realizado con medios propios del Ayuntamiento, que ha sido valorado por el coste de los materiales utilizados, más el coste de las horas del personal dedicado. En este total se ha añadido un 20% en concepto de dirección, control y seguimiento del proyecto, realizado por los servicios técnicos municipales.

#### 2.8.2 Puntos 5 al 9. Inventarios

En estos puntos saldrán informes vacíos en tanto no se cierre el ejercicio y se entre en la opción de Rendición de cuentas en el botón “*Inventario*”, explicada más adelante en el apartado 3.1.

#### 2.8.3 Puntos 10 y 11. Activos y Pasivos Financieros.

Esta información se obtendrá de forma automática de SicalWin y podrá ser modificada a posteriori por el usuario en la rejilla correspondiente del formulario de Rendición de Cuentas accediendo al botón “*Endeudamiento y Subvenciones*” explicado en el apartado 3.2 de este documento.

#### 2.8.4 Puntos 12 y 14. Coberturas Contables y Moneda Extranjera

Los estados relacionados con Coberturas Contables y Moneda Extranjera, no se obtendrán de SicalWin y dicha información no se cumplimentará en la aplicación contable.

#### 2.8.5 Punto 13. Activos Construidos o adquiridos para otras entidades.

La información para cumplimentar el estado de Activos Construidos o adquiridos para otras entidades y otras existencias se podrá introducir manualmente en la rejilla denominada “*IGOES\ Transferencias*” descrita en el apartado 3.4 de este documento.

#### 2.8.6 Punto 15. Transferencias, Subvenciones y Otros Ingresos y Gastos.

La información para cumplimentar el estado de Transferencias, Subvenciones Concedidas, se introducirá manualmente en la rejilla denominada “*Endeudamiento y Subvenciones*” en la

pestaña: “*Transferencias y Subvenciones Concedidas*”. Tal y como se describe en el apartado 3.2 de este documento.

### 2.8.7 Punto 16. Provisiones y Contingencias.

#### 16. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

EPIGRAFE BALANCE	SALDO INICIAL PROVISIONES	AUMENTOS PROVISIONES	DISMINUCIONES PROVISIONES	SALDO FINAL PROVISIONES
Provisiones a largo plazo	250.000,00	50.000,00	25.000,00	275.000,00
Provisiones a corto plazo	75.000,00	5.000,00	20.000,00	60.000,00

Este estado se calculará de forma automática tomando la información de SicalWin. Sin que sea necesario acceder a cumplimentar la información en Rendición de Cuentas. La información relacionada con las contingencias no es posible extraerla de la Contabilidad y tampoco se permite el volcado automático al fichero XML a remitir al Tribunal de Cuentas, por consiguiente, la información relacionada con Contingencias se introducirá manualmente en la Plataforma correspondiente al OCEX.

La información se tomará de las siguientes cuentas PGCP:

- Provisiones a Largo Plazo. Cuentas PGCP que comiencen por 14\*.
- Provisiones a Corto Plazo. Cuentas PGCP que comiencen por 58\*.

1	Saldo inicial Provisiones	Se toma importe de la cuenta en el asiento de apertura de la contabilidad.
2	Aumentos Provisiones	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	Disminuciones Provisiones	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)

### 2.8.8 Punto 17. Información sobre Medio Ambiente.

En este punto hay dos nuevos listados:

- Obligaciones reconocidas en el ejercicio con cargo a medio ambiente
- Beneficios fiscales por razones medioambientales en tributos propios

Para el listado: “*Obligaciones reconocidas en el ejercicio con cargo a medio ambiente*” los datos se obtienen de forma automática de SicalWin.

17.1 OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO CON CARGO A LA POLÍTICA DE GASTO 17 "MEDIO AMBIENTE"

GRUPO DE PROGRAMAS (17. MEDIO AMBIENTE)		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
170	Administración y mejora del medio ambiente	700.000,00
172	Protección y mejora del medio ambiente	1.300.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.000.000,00</b>

Se tomará agregado el importe de Obligaciones Reconocidas Netas de todas las aplicaciones filtrando por los grupos de programa 170 y 172.

Para el listado "*Beneficios fiscales por razones medioambientales en tributos propio*" se introducirá la información de forma manual en el botón "**Medio Ambiente\ Activo estado venta**" tal y como se detalla en el apartado de Rendición de Cuentas 3.6.

17.2 BENEFICIOS FISCALES POR RAZONES MEDIOAMBIENTALES EN TRIBUTOS PROPIOS

CÓDIGO ECONÓMICO	TRIBUTO	IMPORTE
113	Impuesto sobre Bienes Inmuebles. Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana	125.000,00
115	Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	470.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>595.000,00</b>

### 2.8.9 Punto 18. Activos en Estado de Venta.

Se introducirá la información de forma manual en el botón "**Medio Ambiente\ Activo estado venta**" en la pestaña de "*Activos en estado de venta*" tal y como se detalla en el apartado de Rendición de Cuentas 3.6.

### 2.8.10 Punto 19. Presentación por actividades de la cuenta del resultado económico patrimonial

Para este nuevo listado los datos se obtienen de forma automática de SicalWin.

19. PRESENTACIÓN POR ACTIVIDADES DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

GASTOS		EJERCICIO 2015			EJERCICIO 2014			INGRESOS	EJERCICIO 2015	EJERCICIO 2014
CÓDIGO GRUPO DE PROGRAMAS	DESCRIPCIÓN GRUPO DE PROGRAMAS	PRESUPUESTARIOS	NO PRESUPUESTARIOS	TOTAL	PRESUPUESTARIOS	NO PRESUPUESTARIOS	TOTAL			
160	Alcantarillado	75.000,00	25.000,00	100.000,00	75.000,00	25.000,00	100.000,00	Ingresos de gestión ordinaria	200.000,00	200.000,00
								Ingresos financieros	200.000,00	200.000,00
								Otros Ingresos	200.000,00	200.000,00
<b>TOTAL</b>		75.000,00	25.000,00	100.000,00	75.000,00	25.000,00	100.000,00	<b>TOTAL</b>	600.000,00	600.000,00

- El desglose de los ingresos se obtendrá de la siguiente forma:

1	Ingresos de Gestión Ordinaria	Total del apartado A) "Total Ingresos de Gestión Ordinaria" de la Cuenta de Resultado Económico Patrimonial
2	Ingresos Financieros	Cuentas grupos 76* contempladas en apartado 15. "Ingresos Financieros" del listado de la Cuenta de Resultado Económico Patrimonial

3	Otros Ingresos	Total del apartado 14.a) “Otras partidas no ordinarias. a) Ingresos” de la Cuenta de Resultado Económico Patrimonial
---	----------------	--

- El desglose de los gastos se obtendrá de la siguiente forma:

1	Código grupo de programa	Para todas las aplicaciones de gastos cuya económica esté enlazada a cuentas PGCP que comiencen por el grupo 6, se tomará el importe de obligaciones reconocidas netas agrupando las operaciones por grupo de programa. Se indicará el código de programa de las aplicaciones anteriores
2	Descripción Grupo de Programas	Descripción del grupo de programa.
3	Presupuestarios	Se tomará el importe de obligaciones reconocidas netas agrupando las operaciones por grupo de programa, sólo se incluirán operaciones cuya económica está asociada a cuentas PGCP del grupo 6*.
4	No Presupuestarios	Este importe no se cumplimentará en el caso de que se haya cumplimentado importe presupuestario.  Sólo se indicará importe no presupuestario en el caso de movimientos de cuentas del grupo 6* no enlazadas a partidas presupuestarias, como es el caso de las Amortizaciones, Deterioros de valor... en estos casos, el código de programa será ficticio, atendiendo a las siguientes agrupaciones:  000.Amortización inmovilizado. Cuentas PGCP 68*  001.Perdidas procedentes de activos no corrientes. Cuentas PGCP 67*  002.Perdidas por Deterioro. Cuentas PGCP 69*

### 2.8.11 Punto 20. Información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos

Toda la información relacionada con los Estados de ROE se obtendrá y cumplimentará de SicalWin de forma automática si la entidad utiliza el módulo de ROE.

0	1	2	3	4	Cód. Mem.	Descripcion	Listado
<input type="checkbox"/>	15.	Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos					
<input type="checkbox"/>	16.	Provisiones y contingencias	MEM16				
<input type="checkbox"/>	17.	Información sobre medio ambiente	MEM17				
<input type="checkbox"/>	18.	Activos en estado de venta	MEM18_2016				
<input type="checkbox"/>	19.	Presentación por actividades de la cuenta del resultado económico patrimonial	MEM19				
<input type="checkbox"/>	20.	Información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de ...					
<input type="checkbox"/>	20.1	Obligaciones derivadas de la gestión	MEM201				
<input type="checkbox"/>	20.2	Entes públicos, cuentas corrientes en efectivo	MEM202				
<input type="checkbox"/>	20.3	Desarrollo de la gestión					
<input type="checkbox"/>	20.3.A	Resumen	MEM15A_2016				
<input type="checkbox"/>	20.3.B	Derechos Anulados	MEM203B_2016				
<input type="checkbox"/>	20.3.C	Derechos Cancelados	MEM203C				
<input type="checkbox"/>	20.3.D	Devoluciones de ingresos	MEM15B_2016				

- **Apartado 20.1. Obligaciones derivadas de la gestión.** Obligatorio para todas las entidades, la única diferencia con respecto al listado que se obtenía en la Memoria anterior radica en el hecho de que en este listado la información se muestra agrupada por Ente Titular de los recursos.

**OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS**

OBLIGACIONES DERIVADAS DE LA GESTIÓN

EJERCICIO 2015

ENTE TITULAR		CONCEPTO		PENDIENTE DE PAGO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES SALDO INICIAL	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	REINTEGROS	TOTAL A PAGAR	PAGOS REALIZADOS	PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE
NIF	DENOMINACIÓN	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN							
DIPUTACIÓN	001	030	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES /2001	519,48		236,54		756,02	398,71	357,31
		031	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES /2002	464,43		382,33		846,76	356,44	490,32
		041	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES /1993			37,50		37,50		37,50
		042	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES /1994	55,41		102,83		158,04	42,53	115,51
		043	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES /1995	137,51		88,05		205,56	105,53	100,03
		044	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES /1996	71,45		88,83		140,08	54,84	85,24
		045	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES /1997	92,17				92,17	70,74	21,43
		046	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES /1998	78,92				78,92	60,57	18,35
		047	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES /1999	257,04		48,09		305,13	197,27	107,86
		048	I.A.E. REC. PROV. EMPRESARIALES /2003	340,70		766,70		1.107,40	261,49	845,91
		049	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES /2003	25,83				25,63	19,67	5,96
		050	I.A.E. REC. PROV. EMPRESARIALES /2004	1.425,31		26.867,21		28.292,52	1.093,92	27.198,60
		052	I.A.E. REC. PROV. EMPRESARIALES /2005	1.470,79		319,72		1.790,51	1.128,82	661,69
		053	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES /2005	33,70				33,70	25,86	7,84
		054	I.A.E. REC. PROV. EMPRESARIALES /2006	1.072,89		240,52		1.313,21	823,28	489,93
		056	I.A.E. REC. PROV. EMPRESARIALES /2007	2.624,17		58,81		2.682,78	2.014,04	668,74

- **Apartado 20.2. Entes públicos, cuentas corrientes en efectivo.** Obligatorio para todas las entidades. Similar al listado que se obtenía en la Memoria anterior.

**OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS**

ENTES PÚBLICOS, CUENTAS CORRIENTES EN EFECTIVO

EJERCICIO 2015

ENTE	N.I.F.	DENOMINACIÓN	CARGO			ABONO			SALDO A 31 DE DICIEMBRE	
			SALDO INICIAL DEUDOR	PAGOS	TOTAL CARGO	SALDO INICIAL ACREEDOR	COBROS	TOTAL ABONO	DEUDOR	ACREEDOR
001	DIPUTACIÓN	EXCMA. DIPUTACION PROVINCIAL DE		4.151,00	4.151,00		5.188,80	5.188,80		1.017,80
003	AGENREC	ayto camona		3.866,32	3.866,32				3.866,32	
TOTAL				7.817,32	7.817,32		5.188,80	5.188,80	2.648,72	

- **Apartado 20.3.A Resumen.** Sólo es obligatorio presentar esta información si no se aporta información a los entes a los que se les gestionan los recursos. El formato de este listado es nuevo.

**ESTADO DE EVOLUCIÓN Y SITUACIÓN DE LOS RECURSOS ADMINISTRADOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS.**

I. DESARROLLO DEL PROCESO DE GESTIÓN DE LOS RECURSOS

EJERCICIO 2015

CONCEPTO		DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES SALDO INICIAL	DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN							
4.00.030	I.A.E. REC. PROV.	34.111,22			12.494,14	31,57	236,54	21.348,97
1001101	PROFESIONALES / 2001							
4.00.031	I.A.E. REC. PROV.	25.808,84					382,33	25.126,51
1001102	PROFESIONALES / 2002							
4.00.040	I.A.E. REC. PROV.	3.250,38				199,89		3.050,49
1001192	PROFESIONALES / 1992							
4.00.041	I.A.E. REC. PROV.	16.884,21				441,28	31,60	16.076,48
1001193	PROFESIONALES / 1993							
4.00.042	I.A.E. REC. PROV.	17.542,24				750,91	102,63	16.688,70
1001194	PROFESIONALES / 1994							
4.00.043	I.A.E. REC. PROV.	17.364,78				1.456,17	68,05	15.040,66
1001195	PROFESIONALES / 1995							
4.00.044	I.A.E. REC. PROV.	22.685,35				882,13	68,63	21.734,59
1001196	PROFESIONALES / 1996							
4.00.045	I.A.E. REC. PROV.	21.485,31				699,41		20.785,90
1001197	PROFESIONALES / 1997							
4.00.046	I.A.E. REC. PROV.	26.938,75				549,41		26.389,34
1001198	PROFESIONALES / 1998							
4.00.047	I.A.E. REC. PROV.	17.605,19				830,90	48,09	16.726,20
1001199	PROFESIONALES / 1999							
4.00.048	I.A.E. REC. PROV.	100.203,62	366,26		23.704,24	1.092,67	766,70	34.640,11
1001003	EMPRESARIALES / 2003							
4.00.049	I.A.E. REC. PROV.	1.646,88				170,71		1.476,17
1001103	PROFESIONALES / 2003							
4.00.050	I.A.E. REC. PROV.	320.720,00	-38,02			641,23	26.867,21	293.219,64
1001004	EMPRESARIALES / 2004							
4.00.051	I.A.E. REC. PROV.	464,60						464,60
1001104	PROFESIONALES / 2004							
4.00.052	I.A.E. REC. PROV.	143.935,52				8,02	319,72	143.607,78
1001005	EMPRESARIALES / 2005							
4.00.053	I.A.E. REC. PROV.	0,25						0,25
1001105	PROFESIONALES / 2005							
4.00.054	I.A.E. REC. PROV.	136.718,67					240,52	136.478,15
1001006	EMPRESARIALES / 2006							
4.00.055	I.A.E. REC. PROV.	39,71						39,71
1001106	PROFESIONALES / 2006							
4.00.056	I.A.E. REC. PROV.	99.952,05				154,69	58,61	99.738,85
1001007	EMPRESARIALES / 2007							
4.00.056	I.A.E. REC. PROV. / 2008	262.767,34				21,46	10.973,95	241.771,93
1001008								

- **Apartado 20.3.B. Derechos Anulados.** Sólo es obligatorio presentar esta información si no se aporta información a los entes a los que se les gestionan los recursos. Este es el nuevo formato del listado.

**Operaciones por Administración de Recursos por Cuenta de Otros Entes Públicos**  
Desarrollo de la Gestión

Pág. 1  
EJERCICIO: 2015

B) Derechos Anulados

CONCEPTO		ANULACIÓN DE LIQUIDACIONES	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS	TOTAL DERECHOS ANULADOS
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN			
4.00.001	LIQUIDACION REC. PROV. I.A.E.		10,00	10,00
4.00.002	PRUEBA			
4.00.006	.			
4.00.008	I.A.E. REC. PROV. EMPRESARIALES / 2000			
4.00.009	I.A.E. REC. PROV. EMPRESARIALES / 2001	605.429,61		605.429,61
4.00.010	I.A.E. REC. PROV. EMPRESARIALES / 2002		785,26	785,26
4.00.013	I.A.E. REC. PROV. EMPRESARIALES / 1986		200.000,00	200.000,00

- **Apartado 20.3.C. Derechos Cancelados.** Sólo es obligatorio presentar esta información si no se aporta información a los entes a los que se les gestionan los recursos. Nuevo Listado.

DERECHOS CANCELADOS

CONCEPTO		COBROS EN ESPECIE	INSOLVENCIAS	PRESCRIPCIONES	OTRAS CAUSAS	TOTAL DERECHOS CANCELADOS
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN					
4.00.041	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES / 1993			441,26		441,26
4.00.042	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES / 1994			750,91		750,91
4.00.043	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES / 1995			1.456,17		1.456,17
4.00.044	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES / 1996			882,13		882,13
4.00.045	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES / 1997			699,41		699,41
4.00.046	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES / 1998			549,41		549,41
4.00.047	I.A.E. REC. PROV. PROFESIONALES / 1999			830,90		830,90
4.00.048	I.A.E. REC. PROV. EMPRESARIALES / 2003			41.092,57		41.092,57

- **Apartado 20.3.D. Devoluciones de Ingresos.** Sólo es obligatorio presentar esta información si no se aporta información a los entes a los que se les gestionan los recursos.

II. DESARROLLO DE LAS DEVOLUCIONES DE RECURSOS DE OTROS ENTES PÚBLICOS.

EJERCICIO 2015

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	DEVOLUCIONES RECONOCIDAS				DEVOLUCIONES EFECTUADAS EN EL EJERCICIO	PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE
		SALDO INICIAL PENDIENTE DE PAGO	MODIFICACIONES SALDO INICIAL	EN EL EJERCICIO	TOTAL		
4.00.001	TASA 001						
4.00.002	TASA 002						
4.00.003	TASA 003						
4.00.004	TASA 004						
4.00.005	TASA 005						
4.00.101	101						
	Totales .....						

**2.8.12 Punto 21. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería.**

En los estados de operaciones no presupuestarias, la modificación principal radica en que se ha insertado la columna de cuenta PGCP y también se ha incluido un nuevo subtotal en todos los

listados de operaciones no presupuestarias por cuenta PGCP. Toda la información necesaria para cumplimentar estos Estados de la Memoria se obtendrá de SicalWin de forma automática.

Memoria				Cód. Mem.	Descripción	Listado
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21.	Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21.1.	Deudores	MEM161_2016
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21.2.	Acreedores	MEM162_2016
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21.3.	Partidas pendientes de aplicación.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21.3.A	Partidas pendientes de aplicación. Cobros	MEM163_2016
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21.3.B	Partidas pendientes de aplicación. Pagos	MEM164_2016

**ESTADO DE DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS**

Pág. 1

DEUDORES

EJERCICIO: 2015

CUENTA	CONCEPTO		SALDO 1 DE ENERO	MODIFICACIONES SALDO INICIAL	CARGOS REALIZADOS EN EJERCICIO	TOTAL DEUDORES	ABONOS REALIZADOS EN EJERCICIO	DEUDORES PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN						
2621	10444	DEUDORES A LARGO PLAZO POR APLAZAMIENTO Y FRACCIÓNAMIENTO			1.111.047,30	1.111.047,30		1.111.047,30
TOTAL CUENTA					1.111.047,30	1.111.047,30		1.111.047,30
4400	10005	DEUDORES POR IVA						
TOTAL CUENTA								
4430	10443	DEUDORES A CORTO PLAZO POR APLAZAMIENTO Y FRACCIÓNAMIENTO			2.000.100,00	2.000.100,00		2.000.100,00
TOTAL CUENTA					2.000.100,00	2.000.100,00		2.000.100,00
4490	10013	RETENCIONES EN FONDO NACIONAL, FONDO DE NIVELACIÓN Y OTROS	188.500,51			188.500,51		188.500,51
4490	10015	RETENCIÓN PARTICIPACIÓN EN INGRESOS AMR			8.242.571,07	8.242.571,07	7.083.032,80	1.159.538,27
4490	10058	I.V.A. DIFERIDO						
4490	10900	OTROS DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	178.035,07			178.035,07		178.035,07
4490	10997	DEVOLUCIÓN RETENCIÓN CUOTA PREMIO EXTRAORDINARIO			3.325.962,99	3.325.962,99	3.325.962,99	
4490	10998	DEUDORES POR RETENCIONES I.R.P.F.	780,92			780,92		780,92
4490	10999	DEUDORES POR REINTEGROS DE NÓMINAS INDEBIDAS	93.563,38	1.111,00	15.595,45	110.269,83	20.749,36	89.520,47
TOTAL CUENTA			460.878,88	1.111,00	11.584.129,51	12.046.120,39	10.429.745,15	1.616.375,24
4700	10040	HACIENDA PUBLICA DEUDORA POR I.V.A.						
TOTAL CUENTA								
4720	90001	HACIENDA PUBLICA IVA SO PORTADO						
TOTAL CUENTA								
5660	10014	DEPOSITOS CONSTITUIDOS	4.950,00			4.950,00		4.950,00
TOTAL			465.829,88	1.111,00	14.695.276,81	15.162.217,69	10.429.745,15	4.732.472,54

### 2.8.13 Punto 22. Contratación Administrativa. Procedimientos de adjudicación

La información de este listado se obtendrá de forma automática de SicalWin en función del tipo y procedimiento de contrato de cada operación almacenado en las operaciones de adjudicación.

Para que esta información se solicite al grabar operaciones de compromiso de gasto, la entidad debe tener marcado en Opciones de Instalación en la pestaña de parámetros de trabajo el check de: *“Indicar tipo y procedimiento de contrato en adjudicaciones”*

En el caso de que la entidad hubiera grabado operaciones sin información relacionada con el contrato podrá introducir manualmente toda la información relacionada con el módulo de Contratos en la rejilla de datos correspondiente habilitada en el formulario de Rendición de Cuentas, botón *“Contratación Administrativa”*, en este caso, dicha información introducida manualmente será la que se vuelque a este estado de la Memoria.

Todos los nuevos tipos de contrato que la entidad hubiera creado libremente acumularán en “*otros*”, en el caso de que la entidad hubiera creado un nuevo tipo identificado como “*no procede*” cuyos importes se tuvieran que detraer para que no se volcaran al estado de Contratación Administrativa, la entidad podrá modificar manualmente los importes acumulados para el tipo de contrato “*otros*”, minorando el importe correspondiente a los contratos del tipo “*No procede*”.

**CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA. PROCEDIMIENTOS DE ADJUDICACIÓN**

TIPO DE CONTRATO	PROCEDIMIENTO ABIERTO			PROCEDIMIENTO RESTRINGIDO			PROCEDIMIENTO NEGOCIADO			DIALOGO COMPETITIVO	ADJUDICACIÓN DIRECTA	TOTAL
	MULTIPLIC. CRITERIO	ÚNICO CRITERIO	TOTAL	MULTIPLIC. CRITERIO	ÚNICO CRITERIO	TOTAL	CON PUBLICIDAD	SIN PUBLICIDAD	TOTAL			
- De Obras	4.482.412,55	803.590,91	5.286.003,46				876.812,01	3.849.903,16	4.526.515,17		2.241.586,38	12.034.105,01
- De suministro	3.695.703,02	8.114.820,05	11.810.523,07				103.500,00	2.376.104,06	2.479.604,06		12.916.583,58	27.206.690,71
- Patrimoniales											4.810,00	4.810,00
- De gestión de servicios públicos								642,01	642,01			642,01
- De servicios	65.024.385,76	1.764.916,96	67.889.302,72				388.831,91	2.781.742,47	3.170.574,38		6.465.680,33	77.325.557,43
- De carácter administrativo especial								16.807,38	16.807,38		1.560.887,32	1.577.494,70
- Otros	54.341,10		54.341,10				20.328,00		20.328,00		401.228,86	475.897,86
<b>TOTAL</b>	<b>74.136.842,43</b>	<b>10.683.327,92</b>	<b>84.820.170,35</b>				<b>1.189.271,92</b>	<b>9.024.999,08</b>	<b>10.214.271,00</b>		<b>23.590.756,47</b>	<b>118.625.197,82</b>

### 2.8.14 Punto 23. Estado de valores recibidos en depósito

La información a obtener en este estado es similar a la que se generaba en el punto 18 de la Memoria anterior. Los datos para cumplimentar este estado se obtienen de forma automática de SicalWin.

### 2.8.15 Punto 24. Información Presupuestaria

Todos los estados del punto de Información Presupuestaria se obtendrán de forma automática de la información contable de ejecución presupuestaria existente en SicalWin.

0	1	2	3	4	Cód. Mem.	Descripcion	Listado
<input type="checkbox"/>					24.	Información Presupuestaria	
<input type="checkbox"/>					24.1.	Ejercicio corriente.	
<input type="checkbox"/>					24.1.A.	Presupuesto de gastos.	
<input type="checkbox"/>					24.1.A.1.	Modificaciones de crédito.	MEM201A1
<input type="checkbox"/>					24.1.A.2.	Remanentes de crédito.	MEM201A2_2016
<input type="checkbox"/>					24.1.A.3.	Acreeedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuestos.	MEM201A4_2016
<input type="checkbox"/>					24.1.B.	Presupuesto de ingresos.	
<input type="checkbox"/>					24.1.B.1.	Proceso de gestión.	
<input type="checkbox"/>					24.1.B.2.	Devoluciones de ingresos.	MEM201B2
<input type="checkbox"/>					24.1.B.3.	Compromisos de ingresos.	MEM201B3
<input type="checkbox"/>					24.2.	Ejercicios cerrados.	
<input type="checkbox"/>					24.2.1.	Obligaciones de presupuestos cerrados.	MEM202A
<input type="checkbox"/>					24.2.2.	Derechos a cobrar de presupuestos cerrados	
<input type="checkbox"/>					24.2.2.A	Derechos Pendientes de Cobro Totales	MEM2422A
<input type="checkbox"/>					24.2.2.B	Derechos Anulados	MEM2422B
<input type="checkbox"/>					24.2.2.C	Derechos Cancelados	MEM202B2_2016
<input type="checkbox"/>					24.2.3.	Variación de resultados presupuestarios de ejercicios anteriores.	MEM202C_2016
<input type="checkbox"/>					24.3.	Ejercicios posteriores.	
<input type="checkbox"/>					24.3.A.	Compromisos de gastos con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores.	MEM203A
<input type="checkbox"/>					24.3.B.	Compromisos de ingresos con cargo a presupuestos de ejercicios posterior...	MEM203B_2016
<input type="checkbox"/>					24.4.	Ejecución de proyectos de gastos.	
<input type="checkbox"/>					24.4.1	Resumen de ejecución	MEM201A3_2016
<input type="checkbox"/>					24.4.2	Anualidades pendientes	MEM2442
<input type="checkbox"/>					24.5.	Gastos con financiación afectada.	MEM2041_2016
<input type="checkbox"/>					24.6.	Remanente de tesorería.	MEM205

Con respecto al formato anterior de la Memoria los estados en los que hay diferencias en el apartado de Información Presupuestaria son los siguientes:

- Acreedores por Operaciones Pendientes de Aplicar a Presupuesto (punto 24.1.A.3)

**AYUNTAMIENTO DE ...**  
**ACREEDORES POR OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO**

DESCRIPCIÓN DEL GASTO		APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	IMPORTE PENDIENTE DE APLICAR A PRESUPUESTO				IMPORTE PAGADO A 31 DE DICIEMBRE	OBSERVACIONES
CÓDIGO	DENOMINACIÓN		A 1 DE ENERO	ABONOS	CARGOS	A 31 DE DICIEMBRE		
220150000057	TRANSPORTES	20/920/22300	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	
<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	

- Derechos Pendientes de Cobro Totales ( punto 24.2.2.A)

**DERECHOS PENDIENTES DE COBRO TOTALES** EJERCICIO 2015

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 1 DE ENERO	MODIFICACIONES SALDO INICIAL	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS PENDIENTE DE COBRO A 31 DE	RECAUDACIÓN	DERECHOS PENDIENTE DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE
2009.0.64100	ARRENDAMIENTOS FINCAS URBANAS	29.009,12					29.009,12
2009.0.55000	CONCESIONES ADMINISTRATIVAS	66.852,73		502,93		716,85	65.632,95
2010.0.11300	IMPUESTOS SOBRE BIENES INMUEBLES - URBANA	8.808.154,17	169,83	1.507.761,28	68,41	488.553,55	6.811.940,76
2010.0.11500	IMP. S/VEHICULOS DE TRACCION MECANICA	4.221.713,73		8.865,36	123,62	222.397,42	3.990.327,33
2010.0.11600	IMPTO. S/INCREMENTO VALOR TERRENOS	694.489,38		21.009,85		24.332,85	649.146,88
2010.0.13000	IMPUESTOS SOBRE ACTIVIDADES ECONOMICAS	1.609.590,94		80.946,91		12.261,49	1.516.382,54
2010.0.29000	IMPTO. S/CONSTRUC.,INSTALAC. Y OBRAS	812.181,48				30.391,30	781.790,18
2010.0.30201	RECOGIDA BASURAS Y RES.SOLIDO S VIVIENDAS	237.140,29		3.024,25	17,56	26.052,09	208.046,39

- Derechos Anulados (punto 24.2.2.B)

**PRESUPUESTO DE INGRESOS**  
**DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS**

Fecha Obtención 21/04/2016

Pág. 24

**DERECHOS ANULADOS**

EJERCICIO 2015

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	ANULACIÓN DE LIQUIDACIONES	APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO	TOTAL DERECHOS ANULADOS
2013.0.11300	IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES DE NATURALEZA URBANA	1.868.471,14		1.868.471,14
2013.0.11500	IMP. S/VEHICULOS DE TRACCION MECANICA	17.798,65		17.798,65
2013.0.11600	IMPTO. S/INCREMENTO VALOR TERRENOS	57.704,42		57.704,42
2013.0.13000	IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONOMICAS	684.204,91		684.204,91
2013.0.29000	IMPTO. S/CONSTRUC.,INSTALAC. Y OBRAS	165.414,48		165.414,48
2013.0.30201	RECOGIDA DE BASURA Y RES.SOLIDO S VIVIENDAS	694,71		694,71
2013.0.30202	RECOGIDA DE BASURA Y RES.SOLIDO S LOCALES COMERCIALES	74.290,11		74.290,11
2013.0.30902	MERCADOS	3.902,61		3.902,61

- Derechos Cancelados ( punto 24.2.2.C)

DERECHOS CANCELADOS

						EJERCICIO 2015
APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	COBROS EN ESPECIE	INSOLVENCIAS	PRESCRIPCIONES	OTRAS CAUSAS	TOTAL DERECHOS CANCELADOS
1997.0.11200	I.B.I. DE NATURALEZA RUSTICA			173,63		173,63
1997.0.11300	I.B.I. DE NATURALEZA URBANA			88.604,06		88.604,06
1997.0.11500	IMPUESTO VEHICULOS TRACCION MECANICA			34.990,59		34.990,59
1997.0.11600	INCREMENTO VALOR TERRENOS NAT. URBANA			867,45		867,45
1997.0.13000	I.A.E. ACTIVIDADES EMPRESARIALES			23.182,88		23.182,88
1997.0.30202	RECOGIDA DE BASURAS			2.843,09		2.843,09
1997.0.30902	MERCADOS (RECIBOS MENSUALES)			260,10		260,10
1997.0.31901	SERVICIOS DE LABORATORIO			26,38		26,38
1997.0.32906	EXTINCION DE INCENDIOS			57,32		57,32
1997.0.33100	ENTRADA DE VEHICULOS			390,67		390,67

- Variación de Resultados de Ejercicios Anteriores (punto 24.2.3)

VARIACIÓN DE RESULTADOS PRESUPUESTARIOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

				EJERCICIO 2015
	TOTAL VARIACIÓN DERECHOS	TOTAL VARIACIÓN OBLIGACIONES	VARIACIÓN DE RESULTADOS PRESUPUESTARIOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
- a) Operaciones corrientes	-34.762.157,65	-87.893,91	-34.674.263,74	
- b) Operaciones de capital	654.654,58	-31.507,52	686.162,10	
1. TOTAL VARIACIÓN OPERACIONES NO FINANCIERAS (a+b)	-34.107.503,07	-119.401,43	-33.988.101,64	
- c) Activos financieros	55.165,26	1.111,11	54.054,15	
- d) Pasivos financieros	862,20	1.111,11	-248,91	
2. TOTAL VARIACIÓN OPERACIONES FINANCIERAS (c+d)	56.027,46	2.222,22	53.805,24	
TOTAL (1+2)	-34.051.475,61	-117.179,21	-33.934.296,40	

- Ejecución de Proyectos de Gastos Anualidades Pendientes (punto 24.4.2)

PRESUPUESTO DE GASTOS. EJERCICIO CORRIENTE

EJERCICIO 2015

ANUALIDADES PENDIENTES

CÓDIGO DE PROYECTO	DENOMINACIÓN	GASTO PENDIENTE DE REALIZAR			
		2015	2016	2017	AÑOS SUCESIVOS
2015.4.00000.29	CENTRO DE CONTROL JEFATURA POLICIA.	9.576,03	0,00	0,00	0,00
2015.4.00000.30	TRANSFERENCIAS AL INST.MUNICIPAL DE D	1.212.629,12	0,00	0,00	0,00
2015.4.00000.31	PROG SOCIAL DE URGENCIAS Y AYUDAS PA	124.577,76	0,00	0,00	0,00
2015.4.00000.32	EQUIPAMIENTOS CENTROS DE SERVICIOS S	26.787,87	0,00	0,00	0,00
2015.4.00000.33	EQUIPOS INFORMÁTICOS SERVICIO DE LA MU	1.000,00	0,00	0,00	0,00

- Gastos con Financiación Afectada (punto 24.5)

**GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA**

DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN		AGENTE FINANCIADOR			COEFICIENTE DE FINANCIACIÓN	DESVIACIONES DEL EJERCICIO		DESVIACIONES ACUMULADAS	
CÓDIGO DE GASTO	DESCRIPCIÓN	TERCERO	APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	POSITIVAS		NEGATIVAS	POSITIVAS	NEGATIVAS	
2011.2.00000.7	OTRAS INVERSIONES LABORATORIO MUNICIPAL	PRIMO.INVERSIONES PRÉSTAMO PARA INVERSIONES	070000TRANSFERENCIAS PROYECTOS GLOBALES	1,00			865,90		

**2.8.16 Punto 25. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios**

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25.A. Indicadores financieros y patrimoniales	MEM251
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25.B. Indicadores presupuestarios.	MEM21B_2016

Se desglosan en:

- Indicadores financieros y patrimoniales
- Indicadores Presupuestarios.

**Indicadores Financieros y Patrimoniales:**

Estos indicadores se obtienen de forma automática de los datos de contabilidad.

**INDICADORES FINANCIEROS, PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIOS.**  
1. INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

A) LIQUIDEZ INMEDIATA EJERCICIO 2015

FONDOS LÍQUIDOS (1)	PASIVO CORRIENTE (2)	LIQUIDEZ INMEDIATA ((1/2))
92.051.023,43	357.083.512,35	0,26

B) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO

DERECHOS PENDIENTES DE COBRO (2)	FONDOS LÍQUIDOS (1)	PASIVO CORRIENTE (3)	LIQUIDEZ A CORTO PLAZO (((1+2)/3))
469.838.610,86	92.051.023,43	357.083.512,35	1,57

C) LIQUIDEZ GENERAL

ACTIVO CORRIENTE (1)	PASIVO CORRIENTE (2)	LIQUIDEZ GENERAL ((1/2))
410.456.619,95	357.083.512,35	1,15

D) ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE

PASIVO CORRIENTE (1)	PASIVO NO CORRIENTE (2)	NÚMERO DE HABITANTES (3)	ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE (((1+2)/3))
357.083.512,35	452.149.838,65	10000	80.923,34

E) ENDEUDAMIENTO

PASIVO CORRIENTE (1)	PASIVO NO CORRIENTE (2)	PATRIMONIO NETO (3)	ENDEUDAMIENTO (((1+2)/(1+2+3)))
357.083.512,35	452.149.838,65	556.398.146,12	0,59

F) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO

PASIVO CORRIENTE (1)	PASIVO NO CORRIENTE (2)	RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO ((1/2))
357.083.512,35	452.149.838,65	0,79

En este estado se incluyen los siguientes indicadores nuevos:

- **Indicador de Periodo Medio de Pago de operaciones Comerciales.**

$$PMPAC = \frac{\sum(\text{Número días período pago} \times \text{importe pago})}{\sum \text{importe pago}}$$

Este indicador refleja el n° de días que por término medio tarda la entidad en pagar a sus acreedores comerciales derivados de la ejecución de los capítulos 2 y 6 del presupuesto.

El indicador se obtendrá aplicando las fórmulas establecidas para calcular el “Periodo medio de pago” atendiendo al RD 635/2014.

Como la entidad ya tendrá calculado en SicalWin este indicador para cada uno de los periodos (mensual y trimestral), para obtener la información para el Suministro de Información, los datos para calcular este indicador se tomarán de la información del PMP calculada con anterioridad.

Para cada entidad se aplicará la siguiente fórmula:

(Ratio periodo pago periodo 1 \* importe pago periodo 1) + (Ratio periodo pago periodo 2 \* importe pago periodo 2) + (Ratio periodo pago periodo 3 \* importe pago periodo 3) + .....

---

(importe pago periodo 1 + importe pago periodo 2 + importe pago periodo 3 .....

Será necesario que la entidad de forma previa a obtener este listado haya calculado en SicalWin la información del Periodo Medio de Pago para cada uno de los periodos trimestrales o mensuales del ejercicio natural.

En el caso de que la entidad no hubiera realizado el cálculo en SicalWin para alguno de estos periodos para realizar el cálculo deberá entrar en la opción de menú:

“Presupuesto de Gastos Justificantes de Gastos Periodo Medio de Pago RD 635/2014” y realizar el cálculo para el periodo para el que faltan los datos.

En el caso de que no se hubiera calculado en SicalWin el indicador PMP para algún periodo, aparecerá un mensaje informativo a la entidad para advertirlo.

- **Indicador de Periodo Medio de Cobro de operaciones Comerciales.**

$$PMC = \frac{\sum(\text{Número días período cobro} \times \text{importe cobro})}{\sum \text{importe cobro}}$$

Este indicador refleja el número de días que por término medio tarda la entidad en cobrar sus ingresos, es decir, en recaudar sus derechos reconocidos derivados de la ejecución de los capítulos 1 a 3 y 5, excluidos de este último capítulo los ingresos que deriven de operaciones financieras. En consecuencia para la elaboración del “*periodo medio de cobro*” del capítulo 5 sólo se considerarán los ingresos de los artículos 54, 55 y del concepto 599.

Al imprimir este estado aparecerá un mensaje informativo indicando que para obtener con dato el Indicador de Periodo Medio de Cobro, será necesario realizar el cálculo de dicho indicador en el formulario correspondiente de Rendición de Cuentas pulsado el botón “*Periodo Medio de Cobro*” tal y como se describe en el apartado 3.7 de este documento.

0	1	2	3	4	Cód. Mem.	Descripcion	Listado
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.	Moneda Extranjera	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15.	Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	16.	Provisiones y contingencias	MEM16
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	17.	Información sobre medio ambiente	MEM17
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	18.	Activos en estado de venta	MEM18_2016
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	19.	Presentación por actividades de la cuenta del resultado económico patrimonial	MEM19
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.	Información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de ...	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21.	Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	22.	Contratación Administrativa. Procedimientos de adjudicación	LISCONTRATOS
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	23.	Valores recibidos en depósito	MEM18
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	24.	Información Presupuestaria	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	24.1.	Ejercicio corriente	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	24.2.	Ejercicios cerrados	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	24.3.	Ejercicios posteriores	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	24.4.	Ejecución de presupuestos	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	24.5.	Gastos con fines de inversión	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	24.6.	Remanente de ejercicios anteriores	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25.	Indicadores financieros y patrimoniales	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25.A.	Indicadores financieros y patrimoniales	MEM251
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25.B.	Indicadores presupuestarios.	MEM21B_2016
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	26.	Información sobre el coste de las actividades	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	27.	Indicadores de gestión.	MEM27
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	28.	Hechos posteriores al cierre	MEM28
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	29.	Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas	MEM29

Este indicador se obtendrá de operaciones de ingresos de contraído previo con independencia de que la operación de DR anterior sea de corriente o de cerrado. Como en el indicador sólo se tomarán determinados conceptos, en el caso de que encontremos operaciones multiaplicación con conceptos incluidos y otros excluidos, se tomará el importe de la línea con el concepto incluido y no el importe total de la operación de ingreso.

Para las operaciones de cerrado la fecha de la operación de DR tendrá que consultarse en el ejercicio correspondiente, es decir, si la operación de DR que se ha ingresado en el ejercicio

actual, se hubiera grabado en el ejercicio 2012, para obtener la fecha de grabación de dicha operación DR de cerrado nos conectaremos a la base de datos del ejercicio 2012.

I) PERIODO MEDIO DE COBRO

SUMATORIO DE NÚMERO DE DÍAS PERIODO DE COBRO X IMPORTE DE COBRO (1)	SUMATORIO IMPORTE DE COBRO (2)	PERIODO MEDIO DE COBRO (1/2)
20.756.170.586,36	97.241.584,64	213,45

• **Ratios de la Cuenta de Resultados Económico Patrimonial.**

J) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1)	INGRESOS TRIBUTARIOS Y URBANÍSTICOS / (1)	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS / (1)	VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS / (1)	RESTO DE INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA / (1)
684.150.037,10	0,53	0,42	0,00	0,04

2) ESTRUCTURA DE LOS GASTOS

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1)	GASTOS DE PERSONAL / (1)	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS / (1)	APROVISIONAMIENTOS / (1)	RESTO GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA / (1)
609.408.964,21	0,40	0,45	0,00	0,16

3. COBERTURA DE LOS GASTOS CORRIENTES

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1)	INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (2)	COBERTURA DE LOS GASTOS CORRIENTES (1/2)
609.408.964,21	684.150.037,10	0,89

Para la elaboración de las siguientes ratios se tendrán en cuenta las equivalencias con los correspondientes epígrafes de la cuenta del resultado económico patrimonial de la entidad:

**ING.TRIB.:** Ingresos tributarios y urbanísticos. GRUPO 1 Cuenta de Resultados Económico Patrimonial.

**TRANSFR.:** Transferencias y subvenciones recibidas. GRUPO 2 Cuenta de Resultados Económico Patrimonial.

**V. Y PS.:** Ventas y prestación de servicios. GRUPO 3 Cuenta de Resultados Económico Patrimonial.

**G. PERS.:** Gastos de personal. GRUPO 8 Cuenta de Resultados Económico Patrimonial.

**TRANSFC.:** Transferencias y subvenciones concedidas. GRUPO 9 Cuenta de Resultados Económico Patrimonial.

**APROV.:** Aprovisionamientos. GRUPO 10 Cuenta de Resultados Económico

Patrimonial.

Los indicadores a mostrar serán los siguientes:

1) ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1)	INGRESOS TRIBUTARIOS Y URBANÍSTICOS / (1)	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS / (1)	VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS / (1)	RESTO DE INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA / (1)
684.150.037,10	0,53	0,42	0,00	0,04

- **Ingresos de Gestión Ordinaria:** TOTAL APARTADO A Cuenta de Resultados Económico Patrimonial
- **Ingresos Tributarios y Urbanísticos:** GRUPO 1 Cuenta de Resultados Económico Patrimonial
- **Transferencias y Subvenciones Recibidas:** GRUPO 2 Cuenta de Resultados Económico Patrimonial
- **Ventas y Prestación de Servicios :** GRUPO 3 Cuenta de Resultados Económico Patrimonial
- **Resto de Ingresos de Gestión Ordinaria:** (GRUPO 4+ GRUPO 5 + GRUPO 6+ GRUPO 7) Cuenta de Resultados Económico Patrimonial.

2) ESTRUCTURA DE LOS GASTOS

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1)	GASTOS DE PERSONAL / (1)	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS / (1)	APROVISIONAMIENTOS / (1)	RESTO GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA / (1)
609.408.964,21	0,40	0,45	0,00	0,16

- **Gastos de Gestión Ordinaria:** TOTAL APARTADO B Cuenta de Resultados Económico Patrimonial
- **Gastos de Personal:** Grupo 8 Cuenta de Resultados Económico Patrimonial
- **Transferencias y Subvenciones Concedidas:** Grupo 9 Cuenta de Resultados Económico Patrimonial
- **Aprovisionamiento:** Grupo 10 Cuenta de Resultados Económico Patrimonial
- **Resto de Gastos de Gestión Ordinaria:** (Grupo 11 + Grupo 12) Cuenta de Resultados Económico Patrimonial

### 3. COBERTURA DE LOS GASTOS CORRIENTES

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1)	INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (2)	COBERTURA DE LOS GASTOS CORRIENTES (1/2)
609.408.964,21	684.150.037,10	0,89

- **Gastos de Gestión Ordinaria:** TOTAL APARTADO B Cuenta de Resultados Económico Patrimonial
- **Ingresos de Gestión Ordinaria:** TOTAL APARTADO A Cuenta de Resultados Económico Patrimonial

**Indicadores Presupuestarios:** Realizamos algunas aclaraciones sobre estos listados:

- **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 la cuenta 750 .

Si se quiere hacer algún tipo de ajuste al importe que calcula el programa, se puede poner, mediante parámetro en tablas generales, el importe que la entidad considere correcto.

Código= INDI

Elemento= DR-NETOS2015 (El año será el ejercicio en el que estemos calculando el indicador)

Valor= Introducir el importe que se desea que aparezca en el numerador del indicador de autonomía.

- **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 “AUFÍ” como necesite. En cada registro deberá teclear en “elemento” el artículo o concepto a tener en cuenta.

Por ejemplo, si existe el siguiente registro en Tablas Generales:

Código = AUFÍ

Elemento = 36

Se tomarán también los ingresos del artículo 36. (La descripción y el valor en Tablas generales pueden teclearse libremente).

### INDICADORES PRESUPUESTARIOS

#### DEL PRESUPUESTO CORRIENTE

EJERCICIO 2015

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS = OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS / CRÉDITOS DEFINITIVOS		
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	CRÉDITOS DEFINITIVOS
0,84	678.818.118,97	808.510.055,17

REALIZACIÓN DE PAGOS = PAGOS LÍQUIDOS / OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS		
REALIZACIÓN DE PAGOS	PAGOS LÍQUIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
0,90	610.662.325,05	678.818.118,97

GASTO POR HABITANTE = OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS / Nº DE HABITANTES		
GASTO POR HABITANTE	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	Nº DE HABITANTES
67.881,81	678.818.118,97	10.000

INVERSIÓN POR HABITANTE = OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (Cap. V y VI) / Nº DE HABITANTES		
INVERSIÓN POR HABITANTE	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (Cap. V y VI)	Nº DE HABITANTES
3.234,66	32.346.589,71	10.000

ESFUERZO INVERSOR = OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (Cap. V y VI) / OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS		
ESFUERZO INVERSOR	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (Cap. V y VI)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
0,05	32.346.589,71	678.818.118,97

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS = DERECHOS RECONOCIDOS NETOS / PREVISIONES DEFINITIVAS		
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PREVISIONES DEFINITIVAS
0,91	731.972.127,65	808.510.055,17

REALIZACIÓN DE COBROS = RECAUDACIÓN NETA / DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		
REALIZACIÓN DE COBROS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS
0,78	567.856.524,95	731.972.127,65

AUTONOMÍA = DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (de los cap I, II, III, V, VI, VIII y Transferencias recibidas) / DERECHOS RECONOCIDOS NETOS TOTALES		
AUTONOMÍA	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (de los cap I, II, III, V, VI, VIII y transferencias recibidas)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS TOTALES
0,93	678.317.031,17	731.972.127,65

AUTONOMÍA FISCAL = DERECHOS RECONOCIDOS NETOS DE INGRESOS TRIBUTARIOS / DERECHOS RECONOCIDOS NETOS TOTALES		
AUTONOMÍA FISCAL	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS DE INGRESOS TRIBUTARIOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS TOTALES

#### 2.8.17 Punto 26. Información sobre el coste de las actividades.

La información contenida en el punto 26 sale vacía para la presentación de la Memoria del ejercicio 2015 puesto que atendiendo a la Disposición Transitoria Tercera de la Orden HAP/1781/2013 de Información sobre el coste de las actividades e indicadores de gestión, se establece que no se tendrá obligación de incluir en la Memoria la información sobre el coste de

las actividades y los indicadores de gestión que conforman las notas 26 y 27 de la Memoria hasta las Cuentas Anuales que correspondan al ejercicio 2017.

#### **2.8.18 Punto 27. Indicadores de gestión.**

La información contenida en el punto 27 sale vacía para la presentación de la Memoria del ejercicio 2015 puesto que atendiendo a la Disposición Transitoria Tercera de la Orden HAP/1781/2013 de Información sobre el coste de las actividades e indicadores de gestión, se establece que no se tendrá obligación de incluir en la Memoria la información sobre el coste de las actividades y los indicadores de gestión que conforman las notas 26 y 27 de la Memoria hasta las Cuentas Anuales que correspondan al ejercicio 2017.

#### **2.8.19 Punto 28. Hechos posteriores al cierre.**

El sistema abrirá una plantilla – guía en Word que puede o no utilizarse. Una vez completados los datos particulares de la entidad, el fichero debe guardarse con el nombre correspondiente en la carpeta que se especifica (directorio de trabajo de la entidad).

#### **2.8.20 Punto 29. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas.**

No se obtendrá de SicalWin, se trata de una información que la entidad tendrá que elaborar manualmente y que sólo es necesaria para la Rendición de Cuentas correspondiente al ejercicio 2015.

El fichero debe guardarse con el nombre correspondiente en la carpeta que se especifica (directorio de trabajo de la entidad).

#### **2.8.21 Punto 30. Estado de Conciliación Bancaria.**

Para obtener el punto 30, de Estado de Conciliación Bancaria se cumplimentará la información en la rejilla correspondiente del formulario de Rendición de Cuentas denominada “*Tesorería*”. Esta información se cumplimentará de forma automática por SicalWin y el usuario podrá modificar los datos manualmente, tal y como se describe en el apartado 3.5 de este documento.

**aytos Rendición de Cuentas**

Órgano de Rendición de Cuentas: Tribunal de Cuentas

Fichero XML: C:\Compartida\BD ANTONIA\dIP mÁLAGA\P2900000G\_2015\_NOR\_CUENTAS-ANUALES.xml Act. Traza

Nombre Entidad: DIPUTACIÓN MÁLAGA

Código MAP: 45454545

CIF: P2900000G

Población a 1 de Enero: 232323

Ejercicio: 2015

Fecha Aprobación Presupuesto: 01/01/2015

Fecha de Aprobación de la Cuenta General: 30/03/2016

Inventario Endeudamiento y Subvenciones Contratación Administ. IGOES/Transf.

Indicadores de Gestión **Tesorería** Medio Amb./Act. Est. Venta Periodo Medio de Cobro

Generar XML Generar PDF Información Adicional Organización y Actividad

**Estado de Conciliación Bancaria**

Código Cuenta	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)	Saldo Conciliado (6)=(1+2+5)-(3+4)	Sal E
003043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
004952	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
004952	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
004952	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
004952	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
008151	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
018259	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
018259	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
018259	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
023706	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
023706	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
203806	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
203897	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
210021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
210021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
210078	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
210089	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
210301	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
210301	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
210301	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
210301	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Observaciones Exportar a Excel Recalcular Grabar

Esta información se obtiene de forma automática del módulo de Conciliación Bancaria de SicalWin.

### 2.8.22 Punto 31. Balance Comprobación.

El Balance de Comprobación se obtendrá de forma automática desde este punto de la Memoria:

**BALANCE DE COMPROBACIÓN  
(MEMORIA)**

Fecha Obtención: 10/08/2016 14:42:48  
Pag. 1

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1000	Patrimonio.		306.776.263,46				306.776.263,46
1007	Patrimonio. ASOC TURISMO				3.261.227,09		3.261.227,09
1008	Patrimonio. Emprovima			5.030.663,31	6.323.073,63		1.292.410,32
1200	Resultados de ejercicios anteriores.		42.948.229,45	-49.081,97	40.320,59		43.037.632,01
1207	Resultados ejercicio anteriores. ASOC TURISMO			1.890.251,56		1.890.251,56	
1290	Resultado del ejercicio.		49.256.419,63		4.652.040,13		53.908.459,76
1317	SUBV FINAN ACT CTES Y GTCOS EMPROVIMA BALANCE 01012015				1.681.646,97		1.681.646,97
1700	Deudas a largo plazo con entidades de crédito.		79.291.704,20	25.765.304,99	4.650.055,12		96.376.464,33
1790	Otras deudas a largo plazo.		34.088.603,32	10.232.934,34	4.611.460,49		28.407.169,47
18007	FIANZAS RECIBIDAS A LP BALANCE EMPROVIMA 31122014				10.011,48		10.011,48
2000	Inmovilizaciones intangibles. Inversión en investigación.			15.054,90		15.054,90	
2010	Inmovilizaciones intangibles. Inversión en desarrollo.	32.644,92				32.644,92	
2030	Inmovilizaciones intangibles. Propiedad industrial e intelectual.	1.680.983,66				1.680.983,66	
2037	Inmov. intangibles. Propiedad indust e intel ASOC TURISMO			63.744,61		63.744,61	
2060	Inmovilizaciones intangibles. Aplicaciones informáticas.	3.110.407,66		341.779,78		3.452.187,44	
2067	INMOV INTANG. APLIC INFORMATIVAS EMPROVIMA BALANCE 01012015			7.900,50		7.900,50	
2090	Inmovilizaciones intangibles. Otro inmovilizado intangible.	694.070,98				694.070,98	

El formato de este Balance de Comprobación coincidirá con el formato solicitado en el XML de Rendición de Cuentas y tendrá un formato distinto al Balance de Comprobación que se podía obtener en SicalWin con anterioridad desde la opción de menú: **“Contabilidad General Plan Contable Balances Consultas e Informes Auxiliares”**

### 3. Rendición de Cuentas Nueva Instrucción de Contabilidad.

La opción de menú se encuentra en SicalWin en: *“Salidas por Impresora Cuentas Anuales Redición de Cuentas”*.

Desde este formulario también se realizará la obtención de las Cuentas Anuales en formato pdf / xml según formato Resolución IGAE de 13 de Noviembre de 2015, publicada en BOE nº 278 con fecha 20 de Noviembre, por la que se recomienda un formato normalizado de Cuenta General de las Entidades Locales en soporte informático.

Este formato normalizado es el adoptado por los distintos Órganos de Control Externo:

- 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

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

**aytos** Rendición de Cuentas

Órgano de Rendición de Cuentas: Tribunal de Cuentas

Fichero XML: C:\Mis Documentos\Año 2016\B41632332\_2016\_NOR\_CUENTAS-ANUALES.xml

Nombre Entidad: ENTIDAD DE PRUEBAS

Código MAP: 89456315H

CIF: B41632332

Población a 1 de Enero: 121212

Ejercicio: 2016

Fecha Aprobación Presupuesto: 05/01/2015

Fecha de Aprobación de la Cuenta General: 31/03/2016

Inventario | Endeudamiento y Subvenciones | Contratación Administ. | IGOES/Transf.

Indicadores de Gestión | Tesorería | Medio Amb./Act. Est. Venta | Período Medio de Cobro

Generar XML | Generar PDF | Información Adicional | Organización y Actividad

**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. **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 advertir que al teclear en cualquiera de las pestañas que se explican a continuación, se tendrán tres 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 XML y el listado correspondiente de la Memoria.

### 3.1. Inventario

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:

- Inmovilizado Material (Punto 5 de la Memoria)
- Patrimonio Público del Suelo (Punto 6 de la Memoria)
- Inversiones Inmobiliarias (Punto 7 de la Memoria)
- Inmovilizado Intangible (Punto 8 de la Memoria)
- Arrendamiento Financiero (Punto 9 de la Memoria)

Vamos a ver cada una de ellas.

Inmovilizado Material

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

“Análisis del movimiento durante el ejercicio de cada partida del balance incluida en este epígrafe y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas acumuladas, distinguiendo entre aquellos activos valorados según el modelo de coste de aquellos valorados de acuerdo con el modelo de revalorización, indicando lo siguiente:

- a) Saldo inicial.
- b) Entradas.
- c) Aumentos por traspasos de otras partidas.
- d) Salidas. e) Disminuciones por traspasos a otras partidas.
- f) Correcciones valorativas netas por deterioro del ejercicio (dotaciones menos reversiones de dotaciones).
- g) Amortizaciones del ejercicio.
- h) Incremento por revalorización en el ejercicio (modelo de revalorización). i) Saldo final”

En SicalWin se cumplimentará toda la información de Inmovilizado Material (Punto 5.1 de la Memoria) atendiendo a la valoración al Modelo de Coste.

Datos de la Memoria								
Inmovilizaciones materiales		Patrimonio Público del Suelo	Inversiones Inmobiliarias	Inmovilizado Intangible	Arrendamiento Financiero			
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	Correcciones valorativas netas	
2100	Terminada	185.978.003,73	59.922,69	0,00	25.610,25	0,00	0,00	
2101	Terminada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2102	Terminada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2108	Terminada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2109	Terminada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2110	Terminada	96.620.143,22	298.164,23	0,00	0,00	0,00	0,00	
2111	Terminada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2119	Terminada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2120	Terminada	0,00	807.532,46	0,00	0,00	0,00	0,00	
2130	Terminada	11.730.528,12	7.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2140	Terminada	959.916,48	778.044,24	0,00	0,00	0,00	0,00	
2149	Terminada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2150	Terminada	35.954.227,26	388.739,60	0,00	0,00	0,00	0,00	
2159	Terminada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2160	Terminada	6.163.500,58	165.541,23	24.936,58	27.610,25	365,74	6.595,20	
<b>Total</b>		<b>38.680.447,36</b>	<b>11.086.192,64</b>	<b>24.936,58</b>	<b>53.220,50</b>	<b>365,74</b>	<b>207.561,20</b>	

<b>0</b>	<b>Cuenta</b>	Se toman las cuentas que comiencen por 21 y las siguientes cuentas: 2300, 2310, 232*, 233*, 234*, 235*, 237*, 238*, 2390
<b>00</b>	<b>Situación</b>	Si la descripción del bien contiene la cadena " <b>curs</b> ", se entenderá que es un inmovilizado en curso.
<b>1</b>	<b>Saldo inicial</b>	Se toma importe de la cuenta en el <b>asiento de apertura</b> de la contabilidad menos el importe de la amortización acumulada reflejada en dicho asiento de apertura.
<b>2</b>	<b>Entradas</b>	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y no sean asientos directos. .

<b>3</b>	<b>Aumentos</b>	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)
<b>4</b>	<b>Salidas</b>	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y no sean asientos directos.
<b>5</b>	<b>Disminuciones</b>	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)

<p><b>6</b></p>	<p><b>Correcciones valorativas netas por deterioro</b></p>	<p>Saldos de las cuentas (H -D) del grupo 29 atendiendo a la siguiente equivalencia:</p> <p>210 2910, 2990                  211 2911, 2991                  212 2912, 2992                  213 2913, 2993                  214 2914                  215 2915                  216 2916                  217 2917                  218 2918                  219 2919, 2999</p> <p>En el caso de que haya saldo en alguna cuenta del grupo 29* de correcciones valorativas por deterioro y nos encontremos varias cuentas a nivel de 4 dígitos para acumular el importe, dicho importe no se acumulará en las dos cuentas a 4 dígitos, porque se estaría duplicando. Sólo acumulará en la primera de las cuentas a nivel 4. En el caso de que esto se produzca se mostrará un mensaje informativo en la barra de estado en el que se informará que se han encontrado dos cuentas para restar el importe de correcciones valorativas por deterioro de valor y es conveniente que el usuario revise los importes de la columna de correcciones valorativas por deterioro de valor.</p>
<p><b>7</b></p>	<p><b>Amortizaciones del ejercicio</b></p>	<p>Saldos de las cuentas (H -D) del grupo 28 atendiendo a la siguiente equivalencia:</p> <p>210 2810                  211 2811                  212 2812                  213 2813                  214 2814</p>

		215 2815 216 2816 217 2817 218 2818 219 2819  En el caso de que haya saldo en alguna cuenta del grupo 28* de amortizaciones del ejercicio y nos encontremos varias cuentas a nivel de 4 dígitos para acumular el importe, dicho importe no se acumulará en las dos cuentas a 4 dígitos, porque se estaría duplicando. Sólo acumulará en la primera de las cuentas a nivel 4. En el caso de que esto se produzca se mostrará un mensaje informativo en la barra de estado en el que se informará que se han encontrado dos cuentas para restar el importe de amortizaciones del ejercicio y se indicará que es conveniente que el usuario revise los importes de la columna de amortizaciones del ejercicio.
<b>8</b>	<b>Saldo final</b>	$8 = 1+2+3-4-5-6-7$

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.

### **Patrimonio Público del Suelo.**

Es el punto 6 de la Memoria. En la ICAL se indica que se dará la misma información contenida en el punto 5.

En SicalWin se cumplimentará toda la información de Patrimonio Público del Suelo (Punto 6.1 de la Memoria) atendiendo a la valoración al Modelo de Coste.

Datos de la Memoria								
Inmovilizaciones materiales		Patrimonio Público del Suelo		Inversiones Inmobiliarias		Inmovilizado Intangible		Arrendamiento Financiero
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	Correcciones valorativas netas	Amortizaciones del ejercicio	
2400	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	2.432,40	6.602,60	
2401	5.216.541,00	35.151,00	31,00	545,00	0,69	3.515,00	35.135,00	
2402	2.521,00	165,00	265,00	5.684,00	164,00	1.321,00	654,00	
2403	2,00	232,00	2,00	2,00	2,00	2,00	0,00	
2405	1.654,00	4.654,00	41.654,00	16.584,00	1.632,00	1.564,00	165,00	
2406	165,00	897,00	4.987,00	6.874,00	464,00	68.546,00	4.654,00	
2407	897,00	56,00	45,00	5,00	45,00	485,00	45,00	
2408	0,00	0,00	11.250,30	0,00	0,00	0,00	0,00	
2408	562,00	595,00	45.845,00	45.845,00	454,00	346,00	4,00	
2409	48.584,00	454,00	46,00	4.584,00	5.645,00	64,00	45.684,00	
2410	4.698,00	4.987,00	49.684,00	45.684,00	32.135,00	46.542,00	0,00	
2411	5.654,00	5.314,00	4.564,00	4.684,00	4.654,00	4.654,00	564,00	
2419	6.932,16	150.000,36	6.596.219,61	0,00	8.880,00	0,00	452,25	
2430	789.245,28	0,00	3.269,21	0,00	0,00	0,00	0,00	
2432	0,00	0,00	0,00	0,00	156,00	0,00	0,00	
<b>Total</b>	<b>6.089.819,80</b>	<b>203.630,36</b>	<b>6.871.860,47</b>	<b>136.164,00</b>	<b>65.835,89</b>	<b>130.004,40</b>	<b>142.568,85</b>	

<b>0</b>	<b>Cuenta</b>	Se toman las cuentas que comiencen por 24
<b>1</b>	<b>Saldo inicial</b>	Se toma importe de la cuenta en el <b>asiento de apertura</b> de la contabilidad menos el importe de la amortización acumulada reflejada en dicho asiento de apertura.
<b>2</b>	<b>Entradas</b>	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y no sean asientos directos. .
<b>3</b>	<b>Aumentos</b>	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)
<b>4</b>	<b>Salidas</b>	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y no sean asientos directos.
<b>5</b>	<b>Disminuciones</b>	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)

<b>6</b>	<b>Correcciones valorativas netas por deterioro</b>	Saldos de las cuentas (H -D) del grupo 29 atendiendo a la siguiente equivalencia: 240 2930
		241 2931 249 2939
<b>7</b>	<b>Amortizaciones del ejercicio</b>	Saldos de las cuentas (H -D) del grupo 28 atendiendo a la siguiente equivalencia: 240 2840 241 2841 249 2849
<b>8</b>	<b>Saldo final</b>	8 = 1+2+3-4-5-6-7

#### Inversiones Inmobiliarias

Es el punto 7 de la Memoria. En la ICAL se indica que se dará la misma información contenida en el punto 5.

En SicalWin se cumplimentará toda la información de Inversiones Inmobiliarias (Punto 7.1 de la Memoria) atendiendo a la valoración al Modelo de Coste.

Datos de la Memoria								
Inmovilizaciones materiales		Patrimonio Público del Suelo		Inversiones Inmobiliarias		Inmovilizado Intangible		Arrendamiento Financiero
Inversiones Inmobiliarias								
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	Correcciones valorativas netas	Amortizaciones del ejercicio	
▶ 2200	115.646,32	3.002,10	899,00	77.869,00	365,25	659,32	6.543,12	
2201	541,00	354,00	6.874,00	897,00	897,00	87,00	6.874,00	
2202	57,00	165,00	5.878,00	698,00	54,00	5.684,00	645,00	
2203	65,00	654,00	456,00	465,00	464,00	165,00	465,00	
2204	354,00	315,00	354,00	20,00	20,00	210,00	20,00	
2205	3.251,00	351,00	321,00	4,00	5,00	5,00	5,00	
2206	658,00	564,00	35,00	321,00	5,00	654,00	254,00	
2207	2.654,00	532.156,00	654,00	53,00	0,00	51.420,00	15.231,00	
2208	5.654,00	654,00	0,56	5.415,00	245,00	23.541,00	254,00	
2209	235,00	3.518,00	2.545,00	57,00	54,00	54,00	24,00	
2215	354,00	545,00	254,00	6.354,00	2.354,00	54,00	574,00	
2219	677.241,32	1.020,30	987,65	6.927,25	123,65	0,00	0,00	
*								
<b>Total</b>	<b>806.710,64</b>	<b>543.298,40</b>	<b>19.258,21</b>	<b>99.080,25</b>	<b>4.586,90</b>	<b>82.533,32</b>	<b>30.889,12</b>	

0	<b>Cuenta</b>	Se toman las cuentas que comiencen por 22, 2301, 2311 y 2391.
1	<b>Saldo inicial</b>	Se toma importe de la cuenta en el <b>asiento de apertura</b> de la contabilidad menos el importe de la amortización acumulada reflejada en dicho asiento de apertura.
2	<b>Entradas</b>	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y no sean asientos directos. .
3	<b>Aumentos</b>	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	<b>Salidas</b>	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y no sean asientos directos.
5	<b>Disminuciones</b>	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)

<b>6</b>	<b>Correcciones valorativas netas por deterioro</b>	Saldos de las cuentas (H -D) del grupo 29 atendiendo a la siguiente equivalencia: 220 2920 221 2921
<b>7</b>	<b>Amortizaciones del ejercicio</b>	Saldos de las cuentas (H -D) del grupo 28 atendiendo a la siguiente equivalencia: 220 2820 221 2821
<b>8</b>	<b>Saldo final</b>	$8 = 1+2+3-4-5-6-7$

#### Inmovilizado Intangible

Es el punto 8 de la Memoria. En la ICAL se hace referencia a:

*“Análisis del movimiento durante el ejercicio de cada partida del balance incluida en este epígrafe y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas acumuladas, distinguiendo entre aquellos activos valorados según el modelo de coste de aquellos valorados de acuerdo con el modelo de revalorización, indicando lo siguiente: a) Saldo inicial.  
b) Entradas  
c) Aumentos por traspasos de otras partidas.  
d) Salidas.  
e) Disminuciones por traspasos a otras partidas.  
f) Correcciones valorativas netas por deterioro (dotaciones menos reversiones de dotaciones).  
g) Amortizaciones del ejercicio.  
h) Aumento por revalorización en el ejercicio (cuando la entidad utilice el modelo de la revalorización para la valoración posterior).  
i) Saldo final”*

En SicalWin se cumplimentará toda la información de Inmovilizado Intangible (Punto 8.1 de la Memoria) atendiendo a la valoración al Modelo de Coste.

Datos de la Memoria							
Inmovilizaciones materiales	Patrimonio Público del Suelo	Inversiones Inmobiliarias	<b>Inmovilizado Intangible</b>	Arrendamiento Financiero			
Inmovilizado Intangible							
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	Correcciones valorativas netas	Amortizaciones del ejercicio
▶ 2000	115.646,32	106.148,14	899,00	0,00	365,25	0,00	6.000,00
2008	0,00	0,00	987,65	0,00	123,65	0,00	0,00
2010	65,00	64,00	321,00	6.584,00	54,00	4.654,00	4.564,00
2011	4.654,00	684,00	564,00	564,00	654,00	2.354,00	354,00
2012	65.456,00	4.654,00	654,00	156,00	51,00	231,00	321,00
2013	654,00	231,00	21,00	2.541,00	254,00	5,00	25,00
2014	354,00	354,00	354,00	2.541,00	654,00	12.351,00	23.541,00
2015	56.498,00	12,00	24,00	0,50	254,00	54,00	521,00
2016	6.354,00	6.854,00	321,00	212.351,00	2.351,00	241,00	241,00
2017	3.265,00	4.654,00	1.654,00	1.564,00	321,00	354,00	241,00
2020	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
2060	24.155,20	154.211,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2070	0,00	10.121,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2090	677.241,32	370,30	0,00	84.796,25	0,00	0,00	543,12
*							
<b>Total</b>	<b>954.343,84</b>	<b>288.359,78</b>	<b>5.800,65</b>	<b>311.098,75</b>	<b>5.082,90</b>	<b>20.245,00</b>	<b>36.352,12</b>

0	<b>Cuenta</b>	Se toman las cuentas que comiencen por 20
1	<b>Saldo inicial</b>	Se toma importe de la cuenta en el <b>asiento de apertura</b> de la contabilidad menos el importe de la amortización acumulada reflejada en dicho asiento de apertura.
2	<b>Entradas</b>	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Debe, y no sean asientos directos. .
3	<b>Aumentos</b>	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	<b>Salidas</b>	Suma de importe de los asientos que contengan esta cuenta al Haber, y no sean asientos directos.
5	<b>Disminuciones</b>	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)

<b>6</b>	<b>Correcciones valorativas netas por deterioro</b>	<p>Saldos de las cuentas (H -D) del grupo 29 atendiendo a la siguiente equivalencia:</p> <p>203    2903</p> <p>206    2906</p> <p>207    2907</p> <p>208, 209    2909</p>
<b>7</b>	<b>Amortizaciones del ejercicio</b>	<p>Saldos de las cuentas (H -D) del grupo 28 atendiendo a la siguiente equivalencia: 200 2800</p> <p>201    2801</p> <p>203    2803</p> <p>206    2806</p> <p>207    2807</p> <p>209    2809</p>
<b>8</b>	<b>Saldo final</b>	8 = 1+2+3-4-5-6-7

#### Arrendamiento Financiero

Es el punto 9 de la Memoria. En la ICAL se hace referencia a:

*“Los arrendatarios suministrarán la siguiente información:*

- *Para cada clase de activos, el importe por el que se ha reconocido inicialmente el activo, indicando si éste corresponde al valor razonable del activo o, en su caso, al valor actual de los pagos a realizar y existencia, en su caso, de la opción de compra.*
- *Una descripción general de los acuerdos significativos de arrendamiento financiero.*
- *A los activos que surjan de estos contratos, les será de aplicación la información a incluir en memoria correspondiente a la naturaleza de los mismos, establecidas en las notas anteriores, relativas a inmovilizado material, inversiones inmobiliarias, inmovilizado intangible y patrimonio público del suelo”*

Toda la información de este estado de la Memoria, tendrá que ser introducida de forma manual por el usuario en el formulario correspondiente de Rendición de Cuentas para posteriormente



### 3.2. Endeudamiento y Subvenciones

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.

Aparecerán distintas pestañas correspondientes a los siguientes estados de la Memoria:

COSTE AMORTIZADO							
	Identificación de la Deuda	T.I.E.	Deuda al 1 Enero Coste Amortizado	Deuda al 1 Enero Intereses Explícitos	Creaciones Efectivo	Creaciones Gastos	Intereses Devengados T.I.E. Explícitos
▶	2013/1/a	0,00000	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015/1/a	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015/1/lea LEASING	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015/1/pp	0,00000	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015/1/PRE tres	0,00000	-3,30	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015/1/PRES PRESTAMO	0,00000	0,00	338,71	0,00	0,00	-25,46
ψ	<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>100.096.70</b>	<b>338,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-25,46</b>

- Transferencias y Subvenciones Concedidas (Punto 15.2 de la Memoria)
- Activos Financieros (Punto 10 de la memoria). Se compone de las siguientes pestañas:
  - Estado Resumen de la Conciliación (Punto Memoria 10.1.A)
  - Correcciones por Deterioro de Valor(Punto Memoria 10.1.B)
- Pasivos Financieros (Punto 11 de la memoria). Se compone de las siguientes pestañas:

- Deudas al coste amortizado ( Punto Memoria 11.1.A)
- Deudas al valor razonable (Punto Memoria 11.1.B)
- Resumen por categorías (Punto Memoria 11.1.C)
- Líneas de Crédito (Punto Memoria 11.2)
- Avales Concedidos (Punto Memoria 11.4.A)
- Avales Ejecutados (Punto Memoria 11.4.B)
- Avales Reintegrados (Punto Memoria 11.4.C)

### **Transferencias y Subvenciones Concedidas**

Es el punto 15.2 de la Memoria. En la ICAL se hace referencia a:

*“Se informará sobre:*

- *Importe y características de las transferencias y subvenciones concedidas, cuyo importe sea significativo. Además se facilitará la siguiente información: a) Normativa con base en la cual se han efectuado o concedido. b) Importe de las obligaciones reconocidas durante el ejercicio.*  
*c) Datos identificativos de la entidad receptora. Se añadirá la siguiente información con respecto a las subvenciones concedidas: d) Finalidad. e) Reintegros que se hubiesen producido durante el ejercicio por incumplimiento de condiciones o requisitos, con especificación de su causa”*

Esta información se cumplimentará de forma manual. La única modificación de este estado con respecto al anterior formato radica en que con el nuevo estado se solicita nueva información relacionada con:

- Finalidad de la Subvención
- Importe Reintegrado de la Subvención





CLASES CATEGORIAS	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO						ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO						TOTAL	
	INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA		OTRAS INVERSIONES		INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA		OTRAS INVERSIONES			
	20XX	20XX-1	20XX	20XX-1	20XX	20XX-1	20XX	20XX-1	20XX	20XX-1	20XX	20XX-1	20XX	20XX-1
CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR														
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	A4		A5		A6		A10		A11		A12			
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS														
INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	A1		A2		A3		A7		A8		A9			
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA														
TOTAL														

Se detalla a continuación cómo se extrae la información para el Modelo Normal de las distintas columnas:

	Clase	Categoría	Corto/ Largo Plazo	Cuentas PGCP a contemplar Modelo Normal
A1	Inversiones en Patrimonio	Inversiones en entidades del Grupo, multigrupo y asociadas	l/pl	Se calcula como la suma de los siguientes puntos del Balance de Situación. (Suma grupo A)V.1+ A)V.2+A)V.3)
A2	Valores Representativos de Deuda	Inversiones en entidades del Grupo, multigrupo y asociadas	l/pl	Se calcula tomando el importe del siguiente punto del Balance de Situación. (grupo A)V.4. Activo Balance de Situación)

<b>A3</b>	<b>Otras Inversiones</b>	<b>Inversiones en entidades del Grupo, multigrupo y asociadas</b>	<b>I/pl</b>	Se calcula tomando el importe del siguiente punto del Balance de Situación  (grupo A)V.5. Activo Balance de Situación)
-----------	--------------------------	---	-------------	--

<b>A4</b>	<b>Inversiones en Patrimonio</b>	<b>Inversiones Mantenidas hasta el vencimiento</b>	<b>l/pl</b>	Se calcula tomando el importe del siguiente punto del Balance de Situación. (grupo A) VI.1. Activo Balance de Situación)
<b>A5</b>	<b>Valores Representativos de Deuda</b>	<b>Inversiones Mantenidas hasta el vencimiento</b>	<b>l/pl</b>	Se calcula tomando el importe del siguiente punto del Balance de Situación (grupo A)VI.2. Activo Balance de Situación)
<b>A6</b>	<b>Otras Inversiones</b>	<b>Inversiones Mantenidas hasta el vencimiento</b>	<b>l/pl</b>	Se calcula como la suma de los siguientes puntos del Balance de Situación (suma grupo A)VI.3 + A)VI.4 Activo Balance de Situación)
<b>A7</b>	<b>Inversiones en Patrimonio</b>	<b>Inversiones en entidades del Grupo, multigrupo y asociadas</b>	<b>c/pl</b>	Se calcula tomando el importe del siguiente punto del Balance de Situación (grupo B)IV.1. Activo Balance de Situación)
<b>A8</b>	<b>Valores Representativos de Deuda</b>	<b>Inversiones en entidades del Grupo, multigrupo y asociadas</b>	<b>c/pl</b>	Se calcula tomando el importe del siguiente punto del Balance de Situación. (grupo B)IV.2. Activo Balance de Situación)

<b>A9</b>	<b>Otras Inversiones</b>	<b>Inversiones en entidades del Grupo, multigrupo y asociadas</b>	<b>c/pl</b>	Se calcula tomando el importe del siguiente punto del Balance de Situación (grupo B)IV.3. Activo Balance de Situación)
<b>A10</b>	<b>Inversiones en Patrimonio</b>	<b>Inversiones Mantenidas hasta el vencimiento</b>	<b>c/pl</b>	Se calcula tomando el importe del siguiente punto del Balance de Situación. (grupo B)V.1. Activo Balance de Situación)
<b>A11</b>	<b>Valores Representativos de Deuda</b>	<b>Inversiones Mantenidas hasta el vencimiento</b>	<b>c/pl</b>	Se calcula tomando el importe del siguiente punto del Balance de Situación (grupo B)V.2. Activo Balance de Situación)
<b>A12</b>	<b>Otras Inversiones</b>	<b>Inversiones Mantenidas hasta el vencimiento</b>	<b>c/pl</b>	Se calcula como la suma de los siguientes puntos del Balance de Situación (suma grupo B)V.3 + B)V.4 Activo Balance de Situación)

Se detalla a continuación cómo se extrae la información para el **Modelo Simplificado** de las distintas columnas:

CLASES CATEGORIAS	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO						ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO						TOTAL	
	INVERSIONES FINANCIERAS EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA		OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS		INVERSIONES FINANCIERAS EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA		OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS			
	20XX	20XX-1	20XX	20XX-1	20XX	20XX-1	20XX	20XX-1	20XX	20XX-1	20XX	20XX-1	20XX	20XX-1
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTE AMORTIZADO														
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS														
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTE	A1		A2		A3		A4		A5		A6			
TOTAL														

En Simplificada todos los importes se volcarán a la línea en la que se indica la categoría de: “*Activos Financieros a Coste*”

Se detalla a continuación cómo cumplimentar la información para el Modelo Simplificado de las distintas columnas:

	Clase	Categoría	Corto/ Largo Plazo	Cuentas PGCP a contemplar Modelo Simplificado
A1	Inversiones Financieras en Patrimonio	Activos Financieros a Coste	l/pl	(grupo A)V.1. Activo Balance de Situación
A2	Valores Representativos de Deuda	Activos Financieros a Coste	l/pl	(grupo A)V.2. Activo Balance de Situación
A3	Otras Inversiones Financieras	Activos Financieros a Coste	l/pl	(grupo A)V.3. Activo Balance de Situación

<b>A6</b>	<b>Otras Inversiones</b>	<b>Activos Financieros a Coste</b>	<b>c/pl</b>	(grupo B)II.3. Activo Balance de Situación
<b>A4</b>	<b>Inversiones en Patrimonio</b>	<b>Activos Financieros a Coste</b>	<b>c/pl</b>	(grupo B)II.1. Activo Balance de Situación
<b>A5</b>	<b>Valores Representativos de Deuda</b>	<b>Activos Financieros a Coste</b>	<b>c/pl</b>	(grupo B)II.2. Activo Balance de Situación

Correcciones por deterioro de valor (10.1.B)

Esta información se calculará de forma automática en SicalWin y se volcará a un formulario de Rendición de Cuentas para que el usuario pueda modificar los importes calculados por defecto por la aplicación.

El formulario en el que se visualizará la información a cumplimentar en el listado, se encontrará en el apartado de “*Rendición de Cuentas*”, pulsando el botón de “*Endeudamiento y Subvenciones*”. Se habilitará una nueva pestaña denominada: “*Correcciones por Deterioro de Valor*”.

**Información sobre Endeudamiento**

CLASES DE ACTIVOS FINANCIEROS	SALDO INICIAL	DISMINUCIONES DE VALOR POR DETERIORO CREDITICIO DEL EJERCICIO	REVERSIÓN DEL DETERIORO CREDITICIO EN EL EJERCICIO	SALDO FINAL
Activos financieros a Largo Plazo	0,00	25.200,00	0,00	25.200,00
Inversiones en patrimonio	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Valores representativos de deuda	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
Otras inversiones	0,00	7.200,00	0,00	7.200,00
▶ Activos financieros a Corto Plazo	0,00	5.350,00	2.950,00	2.400,00
Inversiones en patrimonio	0,00	100,00	250,00	-150,00
Valores representativos de deuda	0,00	0,00	1.500,00	-1.500,00
Otras inversiones	0,00	5.250,00	1.200,00	4.050,00

A continuación se detalla cómo obtener de forma automática la información para cumplimentar esta pestaña. Los datos calculados podrán ser modificados por el usuario.

Se detalla a continuación cómo desglosar la información en función de la clase de activo financiero:

<b>1</b>	<b>Inversiones en Patrimonio l/pl. Saldo Inicial</b>	Movimiento al haber de la cuenta del grupo 294* en el asiento de apertura de la contabilidad = en Simplificada
<b>2</b>	<b>Inversiones en Patrimonio l/pl. Disminuciones de valor por deterioro crediticio</b>	Suma de movimientos al Haber de la cuenta del grupo 294* en asientos distintos al asiento de apertura de la contabilidad = en Simplificada
<b>3</b>	<b>Inversiones en Patrimonio l/pl. Reversión del deterioro crediticio</b>	Suma de movimientos al Debe de la cuenta del grupo 294* en asientos distintos al asiento de apertura y asiento de cierre. = en Simplificada
<b>4</b>	<b>Valores Representativos de deuda l/pl Saldo Inicial</b>	Movimiento al haber de las cuentas de los grupos 297* y 295* en el asiento de apertura de la contabilidad En Simplificada ( Sólo 295)
<b>5</b>	<b>Valores Representativos de deuda l/pl Disminuciones de valor por deterioro crediticio</b>	Suma de movimientos al Haber de las cuentas de los grupos 297* y 295* en asientos distintos al asiento de apertura de la contabilidad En Simplificada ( Sólo 295)
<b>6</b>	<b>Valores Representativos de deuda l/pl Reversión del deterioro crediticio</b>	Suma de movimientos al Debe de las cuentas de los grupos 297* y 295* en asientos distintos al asiento de apertura y asiento de cierre. En Simplificada ( Sólo 295)
<b>7</b>	<b>Otras Inversiones l/pl. Saldo Inicial</b>	Movimiento al haber de las cuentas de los grupos 296* y 298* en el asiento de apertura de la contabilidad = en Simplificada

8	<b>Otras Inversiones l/pl. Disminuciones de valor por deterioro crediticio</b>	Suma de movimientos al Haber de las cuentas de los grupos 296* y 298* en asientos distintos al asiento de apertura de la contabilidad = en Simplificada
9	<b>Otras Inversiones l/pl. Reversión del deterioro crediticio</b>	Suma de movimientos al Debe de las cuentas de los grupos 296* y 298* en asientos distintos al asiento de apertura y asiento de cierre. = en Simplificada
10	<b>Inversiones en Patrimonio c/pl Saldo Inicial</b>	Movimiento al haber de la cuenta del grupo 594* en el asiento de apertura de la contabilidad = en Simplificada
11	<b>Inversiones en Patrimonio c/pl Disminuciones de valor por deterioro crediticio</b>	Suma de movimientos al Haber de la cuenta del grupo 594* en asientos distintos al asiento de apertura de la contabilidad. = en Simplificada
12	<b>Inversiones en Patrimonio c/pl Reversión del deterioro crediticio</b>	Suma de movimientos al Debe de la cuenta del grupo 594* en asientos distintos al asiento de apertura y asiento de cierre. = en Simplificada
13	<b>Valores representativos de la deuda c/pl Saldo Inicial</b>	Suma de movimientos al Haber de las cuentas de los grupos 595* y 597* en asientos distintos al asiento de apertura de la contabilidad En Simplificada ( Sólo 595)

14	<b>Valores representativos de la deuda c/pl</b> <b>Disminuciones de valor por deterioro crediticio</b>	Suma de movimientos al Haber de las cuentas de los grupos 595* y 597* en asientos distintos al asiento de apertura de la contabilidad.  En Simplificada ( Sólo 595)
15	<b>Valores representativos de la deuda c/pl</b> <b>Reversión del deterioro crediticio</b>	Suma de movimientos al Debe de las cuentas de los grupos 595* y 597* en asientos distintos al asiento de apertura y asiento de cierre.  En Simplificada ( Sólo 595)
16	<b>Otras Inversiones c/pl</b> <b>Saldo Inicial</b>	Suma de movimientos al Debe de las cuentas de los grupos 596* y 598* en asientos distintos al asiento de apertura y asiento de cierre.  = en Simplificada
17	<b>Otras Inversiones c/pl</b> <b>Disminuciones de valor por deterioro crediticio</b>	Suma de movimientos al Haber de las cuentas de los grupos 596* y 598* en asientos distintos al asiento de apertura de la contabilidad. = en Simplificada
18	<b>Otras Inversiones c/pl</b>	Suma de movimientos al Debe de las cuentas de los grupos 596* y 598* en asientos distintos al asiento de apertura y asiento de cierre.  = en Simplificada

#### Deudas al coste amortizado (11.1.A)

Se trata de un nuevo listado cuya información que aglutina datos que en la anterior Memoria se obtenía en los dos listados siguientes: Estado de la deuda Capitales y Estado de la deuda Intereses explícitos. Este listado tendrá una rejilla de datos asociada en el formulario de Rendición de



a) DEUDAS AL COSTE AMORTIZADO.

IDENTIFICACIÓN DEUDA	T.I.E.	DEUDA AL 1 ENERO		CREACIONES		INTERESES DEVENGADOS SEGÚN T.I.E.		INTERESES CANCELADOS	DIFERENCIAS DE CAMBIO		DISMINUCIONES		DEUDA AL 31 DICIEMBRE	
		1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11	12
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
<b>TOTAL</b>														

Los datos que se van a obtener de forma automática de SicalWin para mostrar en el listado son los siguientes:

<b>Identificación Deuda</b>	Código de Préstamo y descripción del préstamo del Mantenimiento de Préstamos
<b>T.I.E.</b>	Este dato no se obtendrá de SicalWin
<b>Deuda al 1 de Enero. Coste Amortizado</b>	Capital Pendiente a 1 de Enero
<b>Deuda al 1 de Enero. Intereses Explícitos</b>	Intereses Devengados y no vencidos a 1 de Enero ( Tanto a corto como a largo Plazo). Los datos se obtendrán a partir del cuadro de amortización por lo que es necesario que esté actualizado para que los datos sean correctos.
<b>Creaciones. Efectivo</b>	Nuevos Ingresos de Préstamos realizados en el Ejercicio
<b>Creaciones. Gastos</b>	Este dato no se obtendrá de SicalWin
<b>Intereses Devengados según T.I.E. Explícitos</b>	Intereses Devengados en el Ejercicio

<b>Intereses Devengados según T.I.E. Resto</b>	Este dato no se obtendrá de SicalWin
<b>Intereses Cancelados</b>	Intereses Vencidos en el Ejercicio
<b>Diferencias de Cambio. Del Coste Amortizado</b>	Este dato no se obtendrá de SicalWin
<b>Diferencias de Cambio. De Intereses Explícitos</b>	Este dato no se obtendrá de SicalWin
<b>Disminuciones. Valor Contable</b>	Amortizaciones de capital realizadas en el ejercicio
<b>Disminuciones. Resultado</b>	Este dato no se obtendrá de SicalWin
<b>Deuda a 31 de Diciembre. Coste Amortizado</b>	Capital Pendiente a 31 de Diciembre.
<b>Deuda a 31 de Diciembre. Intereses Explícitos</b>	Intereses Devengados y no Vencidos a 31 de Diciembre.

En el caso de que la entidad no haya utilizado el módulo gestión de Pasivo de SicalWin se permitirá introducir manualmente la información relacionada con los préstamos en dicha rejilla de datos.

Deudas al Valor Razonable (11.1.B)

La información para este listado no se puede obtener de forma automática de SicalWin. Para ello se ha habilitado un nuevo formulario a cumplimentar desde Rendición de Cuentas al pulsar el icono de “*Endeudamiento y Subvenciones*”. En la pestaña de “*Deudas al Valor Razonable*” el usuario podrá cumplimentar la información que posteriormente se volcará al listado de la Memoria.

Información sobre Endeudamiento

Trans. y Subv. Concedidas      Est. Res. Conciliación      Corr. Deterioro Valor      Deudas al Coste Amortizado

Avales Concedidos      Avales ejecutados      Avales reintegrados      Subv. Pend Justificar

**Deudas a Valor Razonable**      Resumen por Categorías      Líneas de Crédito

VALOR RAZONABLE								
Identificación de la Deuda	Deuda al 1 Enero Valor Ex-Cupón	Deuda al 1 Enero Intereses Explicito	Creacion es Efectivo	Creacion es Gastos	Intereses Devengado s	Intereses Cancelados	Variaci ón Valor Razona	Dif. Cambio Valor Ex-Cupón
2002/1/79 B.SANTANDER CENTRAL I	1.145.601,46	0,00	0,00	0,00	9.160,08	976,25	0,00	0,00
2003/1/84 UNICAJA INVERSIONES 20	9.057.252,47	3.795,42	0,00	0,00	332.052,69	332.672,19	0,00	0,00
2003/1/85 CAJA MADRID INVERSION	6.868.350,41	2.109,50	0,00	0,00	67.824,55	4.385,17	0,00	0,00
2004/1/88 CAJA MADRID INVERSION	5.769.092,97	0,00	0,00	0,00	3.876,82	3.876,82	0,00	0,00
▶ 2004/1/89 CAJA MADRID-2 INVERSIO	12.488.029,51	78.917,73	0,00	0,00	374.144,53	387.737,65	0,00	0,00
2006/1/99 PRESTAMO INVERSIONES	8.731.666,61	2.462,33	0,00	0,00	63.354,95	7.787,82	0,00	0,00
2007/1/1 PRESTAMO INVERSIONES	3.000.000,00	677,06	0,00	0,00	8.816,09	1.670,87	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>500.519.369,82</b>	<b>214.054,25</b>	<b>945.597,78</b>	<b>0,00</b>	<b>17.045.836,11</b>	<b>17.221.620,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Observaciones      Exportar a Excel      Recalcular      Grabar

DEUDAS A VALOR RAZONABLE

EJERCICIO 2015

IDENTIFICACIÓN DEUDA	DEUDA AL 1 ENERO		CREACIONES		INTERESES DEVENGADOS (5)	INTERESES CANCELADOS (6)	VARIACIÓN VALOR RAZONABLE (7)	DIFERENCIAS DE CAMBIO		DISMINUCIONES (10)	DEUDA AL 31 DICIEMBRE	
	VALOR EX-CUPÓN (1)	INTERESES EXPLÍCITOS (2)	EFFECTIVO (3)	GASTOS (4)				DEL VALOR EX-CUPÓN (8)	DE INTERESES EXPLÍCITOS (9)		VALOR EX-CUPÓN (11): 11-31-15 +8-10	INTERESES EXPLÍCITOS (12): 2-5 +9-6
2002/1/79 B. SANTANDER CENTRAL	1.146.601,48				9.160,08	976,25				416.982,32	729.019,14	8.183,83
2003/1/84 UNICAJA INVERSIONES 2003.	9.057.252,47	3.795,42			332.052,69	332.672,19				1.646.773,16	7.410.479,31	3.175,92
2003/1/85 CAJA MADRID INVERSIONES	6.888.350,41	2.109,00			67.824,55	4.385,17				1.192.680,00	5.675.761,35	65.548,88
2004/1/88 CAJA MADRID INVERSIONES	5.799.062,97				3.876,82	3.876,82				885.957,99	4.883.234,98	
2004/1/89 CAJA MADRID-2	12.488.029,51	78.917,73			374.144,53	387.737,55				1.921.235,40	10.566.794,11	65.324,61
2006/1/59 PRÉSTAMO INVERSIONES	8.731.666,61	2.482,33			63.354,95	7.787,82				1.126.666,85	7.604.999,93	58.029,48
2007/1/1 PRÉSTAMO INVERSIONES	3.000.000,00	677,06			8.816,09	1.670,67				2.000.000,00	1.000.000,00	7.622,28
2008/1/6 PRÉSTAMO CENTRO	191.946,57									23.983,19	167.962,38	
2009/1/1 PRÉSTAMO INVERSIONES	3.707.862,84	9.557,04			46.887,05	51.136,46				780.606,04	2.927.256,80	4.318,54
2009/1/2 PRÉSTAMO INVERSIONES	3.707.862,84	9.662,07			46.918,93	51.263,35				780.606,04	2.927.256,80	4.318,54
2009/1/3 PRÉSTAMO INVERSIONES	7.125.000,00	17.574,21			85.062,26	94.338,00				1.500.000,00	5.625.000,00	8.288,41
2010/1/1 PRÉSTAMO INVERSIONES	5.112.470,88	3.397,55			116.390,75	116.118,41				659.673,67	4.462.797,19	3.699,89
2010/1/3 PRÉSTAMO INVERSIONES	9.300.000,00	4.725,86			200.719,34	199.915,64				1.200.000,00	8.100.000,00	5.529,36
2010/1/4 NUEVA REFINANCIACIÓN	228.885.136,89	2.517.987,95			12.790.770,98	13.001.889,06				14.531.119,80	214.334.017,09	2.306.789,98
2011/1/1 DEUDA PARTICIPACIÓN	14.752.949,17									867.620,56	13.885.328,61	

Resumen por Categorías (11.1.C)

En este listado el importe que se mostrará será el importe pendiente a 31 de Diciembre tanto de capital como de intereses.

Con respecto a los importes todos aparecerán recogidos en la primera fila de: “*Deudas a Coste Amortizado*”, en la segunda fila de “*Deudas a Valor Razonable*” aparecerá por defecto importe cero, pero el usuario podrá modificar los importes en el formulario correspondiente de Rendición de Cuentas.

El importe pendiente a 31 de Diciembre de Capital e Intereses de cada préstamo se calculará de la siguiente forma: Suma para cada uno de los préstamos de las columnas de capital e intereses pendiente a 31 de Diciembre del apartado 11.1.A) Deudas al Coste Amortizado.

Información sobre Endeudamiento

Est. Res. Conciliación    Corr. Deterioro Valor    Deudas al Coste Amortizado    Deudas a Valor Razonable

Avales Concedidos    Avales ejecutados    Avales reintegrados    Trans. y Subv. Concedidas

**Resumen por Categorías**    Líneas de Crédito

RESUMEN POR CATEGORÍAS						
Categorías	L/P Obligaciones y Otros Valores Neg. 2015	L/P Obligaciones y Otros Valores Neg. 2014	L/P Deudas Entidades Crédito 2015	L/P Deudas Entidades Crédito 2014	L/P Otras Deudas 2015	
▶ DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00	0,00	100.251,10	0,00	100,00	
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.251,10</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	

Observaciones    Exportar a Excel    Recalcular    Grabar

Para agrupar los importes de los préstamos en las distintas clases, se tendrá en cuenta el atributo Tipo de Deuda tomado del Mantenimiento de préstamos. Las distintas clases de préstamo son:

- Obligaciones y otros valores negociables a largo plazo,  
(Préstamos con Tipo de Deuda = 5)
- Deudas con entidades de crédito a largo plazo  
(Préstamos con Tipo de Deuda = 1)
- Otras deudas a largo plazo  
(Préstamos con Tipo de Deuda = 3 ó 4 y cuando tienen Tipo de Préstamo= 1 ó 3)
- Obligaciones y otros valores negociables a corto plazo  
(Préstamos con Tipo de Deuda = 6)
- Deudas con entidades de crédito a corto plazo  
(Préstamos con Tipo de Deuda = 2)
- Otras deudas a corto plazo  
(Préstamos con Tipo de Deuda = 3 ó 4, cuando tienen Tipo de Préstamo = 2 ó 4)

## Líneas de Crédito (11.2)



<b>Identificación</b>	Aparecerán los campos de código de préstamo y descripción de préstamo para los préstamos tipo 2 y con tipo de deuda 2.
<b>Limite Concedido</b>	Importe del préstamo
<b>Dispuesto</b>	(Importe ingresado – Importe pagado y devuelto) de la anualidad de Amortización para préstamos de tipo operaciones de tesorería.
<b>Disponible</b>	(Límite Concedido – Importe Dispuesto)
<b>Comisión Sobre no Dispuesto</b>	Se tomará el importe de Obligaciones Reconocidas de la anualidad definida como Otros Gastos enlazada a la operación de tesorería. Este importe se podrá modificar

#### Avales Concedidos (11.4.A)

Este listado es similar al listado de la anterior Memoria de Avales Concedidos. Con las siguientes modificaciones son respecto al listado anterior:

- Para los avales cancelados es necesario aplicar la distinción de lo que son avales por ejecución y avales por otras causas.
- Se inserta una nueva columna denominada provisiones (del ejercicio y acumuladas) Esta información se puede introducir en la rejilla de Avales Concedidos dentro del formulario de Rendición de Cuentas.

En la nueva columna de avales cancelados por ejecución por defecto el importe estará vacío.

En la nueva columna de avales cancelados por otras causas, por defecto, se volcará el importe tal y como se calcula en este momento en la columna de total avales cancelados en el ejercicio a la columna de avales cancelados por otras causas.

Para las nuevas columnas que se insertan de Provisiones del ejercicio y acumuladas, el importe se introducirá manualmente por el usuario y no podrá ser extraído de forma automática por SicalWin.

Líneas de Crédito										
Corr. Deterioro Valor			Deudas al Coste Amortizado			Deudas a Valor Razonable			Resumen por Categorías	
Avalos Concedidos			Avalos ejecutados			Avalos reintegrados			Est. Res. Conciliación	
Avalos Concedidos										
Identificación de Aval	NIF Avalado	Denominación Avalado	Fecha Concesión Aval	Fecha Vencimiento Aval	Finalidad Aval	Avalos a 1 de Enero	Avalos Concedidos en el	Avalos Cancelados en el	Avalos Cancelados en el Ejercicio por Otras Causas	
1	43677E	ANNA SEF	01/01/2015	2/2/2015	VARIOS	26,00	98,36	12.596,32	9.632.563,2	
2	154041	EVA	12/12/2015	20/12/2015	Ejecución de Obras	26,00	100,00	22.651,00	1.540,0	
3	ASSOC	ASSOCIAC	01/01/2015	01/01/2016	Rehabilitación de v	55,00	12.121,00	1.212,00	56.565,0	
*										
<b>Total</b>						<b>107,00</b>	<b>12.319,36</b>	<b>36.459,32</b>	<b>9.690.668,2</b>	

Avalos y otras garantías concedidas

Pág. 1

Avalos concedidos

EJERCICIO 2015

IDENTIFICACIÓN AVAL	ENTIDAD AVALADA		FECHA CONCESIÓN AVAL	FECHA VENCIMIENTO AVAL	FINALIDAD AVAL	AVALES PENDIENTES A 1 DE ENERO	AVALES CONCEDIDOS EN EL EJERCICIO	AVALES CANCELADOS EN EL EJERCICIO			AVALES PENDIENTES A 31 DE DICIEMBRE	PROVISIONES	
	NIF	DENOMINACIÓN						POR EJECUCIÓN	POR OTRAS CAUSAS	TOTAL		EJERCICIO	ACUMULADA
3	ASSOCIACI	ASSOCIACIO BOSCOS DE BRUIXES I BANDOLLERS	01/01/2015	01/01/2016	Rehabilitación de vivienda	55,00	12.121,00	1.212,00	66.565,00	67.777,00	11,00	5,80	12.121,56
2	15404188F	EVA	12/12/2015	20/12/2015	Ejecución de Obras	26,00	100,00	22.651,00	1.540,00	24.191,00	154.544,00	3,65	255.411,00
1	43677674	ANNA	1/1/2015	2/2/2015	VARIOS	26,00	98,36	12.596,32	9.632.563,23	9.645.159,55	869.662,32	3,30	2.963,00
TOTAL						107,00	12.319,36	36.469,32	9.690.668,23	9.727.127,55	1.014.207,32	12,55	270.085,56

### Avalos Ejecutados (11.4.B)

Toda la información de la rejilla de datos será de introducción manual por parte del usuario y en la rejilla de datos se realizarán controles de que la información grabada manualmente es correcta.





acumulados en la tipología de contrato “*otros*”, detrayendo el importe acumulado en la tipología “*No Procede*”.

Contratación Administrativa								
Tipo de Contrato	Procedimiento Abierto Multiplic. Criterio	Procedimiento Abierto Único Criterio	Procedimiento Abierto Total	Procedimiento Restringido Multiplic. Criterio	Procedimiento Restringido Único Criterio	Procedimiento Restringido Total	Procedimiento Negociado Con Publicidad	
- De Obras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- De suministro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- De gestión de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- De servicios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- De concesion de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- De colaboración	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- De carácter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros	0,00	0,00	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	0,00	0,00

### 3.4. IGOES / Transferencias

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.

Aparecerán dos pestañas correspondientes a los siguientes estados:

- Activos Construidos o adquiridos para otras entidades y otras existencias (Punto 13)
- Transferencias y Subvenciones Recibidas (Punto 15.1)

Activos Construidos o adquiridos para otras entidades y otras existencias (13.)



## Transferencias y Subvenciones Recibidas (15.1)

Es el punto 15.1 de la Memoria. En la ICAL se hace referencia a:

*“Se informará sobre:*

- *Importe y características de las transferencias y subvenciones recibidas, cuyo importe sea significativo, así como sobre el cumplimiento o incumplimiento de las condiciones impuestas para la percepción y disfrute de las subvenciones, el criterio de imputación a resultados y los importes imputados.”*

Para esta rejilla los importes se capturarán de forma automática del Módulo de Subvenciones Recibidas de SicalWin y también se permitirá modificar la información o cumplimentarla manualmente en este formulario habilitado en la opción de Menú de Rendición de Cuentas. Por defecto, se tomarán los importes de SicalWin y en el caso de que el usuario haya modificado los importes en las rejillas de Rendición de Cuentas, prevalecerá el importe introducido por el usuario en dicha rejilla.

A esta rejilla de datos se volcarán tanto las Subvenciones como las Transferencias Recibidas, es decir, todos los derechos reconocidos e ingresos sin contraído previo del ejercicio de los capítulos 4 y 7, con independencia de que la operación se haya grabado con tipo o con código de subvención.

En el caso de las operaciones grabadas con Código de Subvención, el importe recibido en el ejercicio aparecerá agrupado por dicho código de subvención. En el caso de operaciones con tipo de subvención y sin código de subvención en la rejilla de datos se mostrará la información desglosada por nº de operación de Reconocimiento de Derecho o de Cobro sin contraído previo. Éste último será el funcionamiento para las operaciones con los siguientes tipos de subvención:

- 4: Transferencias.
- 5: Subvenciones para gastos no financieros.
- 6: Subvenciones para la cancelación de deudas genéricas.
- 7: Subvenciones para gastos financieros.

En el caso de las devoluciones de ingreso pagadas dicho importe se minorará del importe recibido de la transferencia y/o Subvención de distinta forma en función del tipo de subvención.

- Para las operaciones con Código de Subvención: El importe de las devoluciones de ingreso pagadas se minorará del Importe de la subvención Recibido para el ejercicio.
- Para las operaciones con Tipo de Subvención: El importe de las devoluciones de ingreso pagadas aparecerá en una nueva línea de operación con dicho importe en negativo.

IGOES/Transf.

Transfer. y Subv. Recibidas

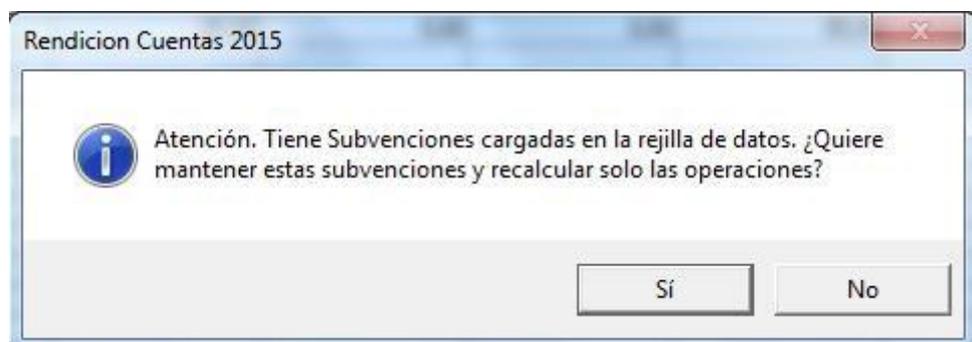
Transferencias y Subvenciones Recibidas

CARACTERÍSTICAS	IMPORTE RECIBIDO EJERCICIO 2015	IMPORTE RECIBIDO EJERCICIOS ANTERIORES	IMPORTE REINTEGRABLE	IMPORTE NO REINTEGRABLE	CANTIDAD IMPUTADA A RESULTADOS EJERCICIO 2015	CANTIDAD IMPUTADA RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR
2015-1-72001-1-SU	7.038.802,38	0,00	0,00	3.871.341,38	3.871.341,38	3.167,41
2015-1-75101-1-CO	1.286.000,00	0,00	0,00	986.000,00	986.000,00	300,00
2015-2-1-PROGRA	3.174.000,00	0,00	0,00	6.348.000,00	948.688,98	
2015-2-10-PROGRA	0,00	0,00	0,00	39.000,00	0,00	
2015-2-11-PROGRA	50.750,00	0,00	0,00	50.750,00	0,00	
2015-2-12-MANTEN	105.251,00	0,00	0,00	105.251,00	0,00	
2015-2-13-P.TRAT	0,00	0,00	0,00	95.375,00	0,00	
2015-2-2-ZNTS	944.000,00	0,00	0,00	944.000,00	692.318,29	
2015-2-3-PROGRA	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	74.793,52	
2015-2-4-PROGRA	52.000,00	0,00	0,00	52.000,00	52.000,00	
2015-2-42090-1-CO	31.055,38	0,00	0,00	31.055,38	31.055,38	
2015-2-45030-1-C.E.	277.676,24	0,00	0,00	277.676,24	206.821,03	
2015-2-45139-1-P.E.	0,00	0,00	0,00	1.032.713,78	0,00	
2015-2-47001-1-AC	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	
Total	40.646.748,39	0,00	0,00	41.632.997,49	25.867.927,24	3.467,41

Observaciones    Exportar a Excel    Recalcular    Grabar

En la versión anterior de SicalWin en esta rejilla de datos únicamente se cargaban las operaciones con código de subvención. En la versión 8.15.0001 se ha realizado una modificación para que también se carguen de forma automática las operaciones con tipo de subvención. Por tanto, una vez actualizada la versión 8.15.0001 será necesario acceder a este formulario y pulsar recalcular para que se inserten en la rejilla de forma automática todas estas operaciones, a continuación será necesario Grabar la información cargada para que quede almacenada.

Al pulsar recalcular aparecerá la siguiente pregunta:



Sólo en el caso de que la entidad haya introducido la información relacionada con las Subvenciones de forma manual en la rejilla de datos con anterioridad, el usuario deberá pulsar SI, en caso contrario, **cuando toda la información de esta rejilla se haya obtenido de forma automática de SicalWin se deberá pulsar NO**, para que SicalWin recalculé y vuelva a cargar toda la información relacionada con las Subvenciones y Transferencias Recibidas por la entidad.

### 3.5. Tesorería

La rejilla de “*Tesorería*” en el formulario de Rendición de Cuentas, se utilizará para cumplimentar el Estado de la Memoria descrito en el punto 30. “*Estado de Conciliación Bancaria*”

Estado de Conciliación Bancaria						
	Código Cuenta Bancaria (IBAN)	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)
▶	00043001409999999999	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
	01820481600000000000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
	00012222602222222222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
	00012222602323232323	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
	00012222603333333333	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
*						

La obtención de los importes para obtener la información para esta rejilla se hará de la misma forma que en el ejercicio 2014 y anteriores y dicha información será obtenida de forma automática del Módulo de Conciliación Bancaria en el caso de que la entidad utilice dicho módulo en SicalWin o bien deberá ser introducida manualmente por el usuario en el caso de que el módulo de Conciliación Bancaria se lleve de forma externa a SicalWin.

### 3.6. Medio Ambiente / Activos Estado de Venta

En este botón aparecerán rejillas para cumplimentar la información necesaria para los puntos 17 y 18 de la Memoria. Aparecerán dos pestañas correspondientes a los siguientes estados:

- Beneficios fiscales por razones medioambientales en tributos propios (Punto 17.2 de la Memoria)
- Activos en estado de venta ( Punto 18 de la Memoria)

Beneficios fiscales por razones medioambientales en tributos propios (17.2)

Es el punto 17.2 de la Memoria. En la ICAL se hace referencia a:

“Se informará sobre:

2. *Importe de los beneficios fiscales por razones medioambientales que afecten a los tributos propios”*

Dado que esta información no se puede obtener de forma automática en SicalWin se ha habilitado una rejilla de datos para cumplimentar la información de forma manual:

The screenshot shows a software window titled 'Medio Ambiente'. It has two tabs: 'Benef. Fiscales Raz. Medioam. Tribut. Prop.' (selected) and 'Activos en Estado Venta'. Below the tabs is a table with the following data:

CÓDIGO ECONÓMICO	TRIBUTO	IMPORTE
11500	IMP. S/VEHICULOS DE TRACCION MECANICA	5,00
10000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS FISICAS	3.123,00
11300	IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES DE NATURALEZA URBANA	32,30
11600	IMPTO.S/INCREMENTO VALOR TERRENOS	322,00
13000	IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONOMICAS	323,30
21000	IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (I.V.A.)	363,00
22000	IMPUESTO SOBRE EL ALCOHOL Y BEBIDAS DERIVADAS	4.456,00
22001	IMPUESTO SOBRE LA CERVEZA	652,00
22003	IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO	3.123,00
22004	IMPUESTO SOBRE HIDROCARBUROS	65,00
22006	IMPUESTO SOBRE PRODUCTOS INTERMEDIOS	323,00
29000	IMPTO.S/CONSTRUC.INSTALAC.Y OBRAS	32,30
30201	RECOGIDA DE BASURA Y RESI.SÓLIDOS VIVIENDAS	3.269,00
30202	RECOGIDA DE BASURA Y RESI.SÓLIDOS LOCALES COMERCIALES	656,00
31901	CONTROL ESTABLECIMIENTOS CARNÍCOS Y OTROS SERV.LABORATORIO	326,00
<b>Total</b>		<b>103.428,34</b>

At the bottom of the window, there are four buttons: 'Observaciones', 'Exportar a Excel', 'Recalcular', and 'Grabar'.

### Activos en Estado de Venta (18)

Es el punto 18 de la Memoria. En la ICAL se hace referencia a:

*“Se facilitará una descripción detallada de los activos en estado de venta cuando su importe sea significativo, indicando su importe”*

Se permite la introducción manual de esta información en la rejilla de datos habilitada al efecto en Rendición de Cuentas:

The screenshot shows a software window titled 'Medio Ambiente' with a sub-tab 'Activos en Estado Venta'. The window contains a table with two columns: 'DESCRIPCIÓN ACTIVOS EN ESTADO VENTA' and 'IMPORTE'. The table lists various assets and their corresponding values, with a total at the bottom. Below the table are four buttons: 'Observaciones', 'Exportar a Excel', 'Recalcular', and 'Grabar'.

DESCRIPCIÓN ACTIVOS EN ESTADO VENTA	IMPORTE
PRUEBA 23458454684	154.524,62
25245 PRUEBA ALCIDES ACTIVOS EN VENTA	155.425,32
LKJSGQAIJGAAAH654654	65.873.254,25
ACTIVO A	362,36
ACTIVO 2	364.764,31
ACTIVO 3	4.444.444,00
ACTIVO 31	0,00
ACTIVO 32	32.653,00
ACTIVO 34	645,64
ACTIVO 35	6.947,00
ACTIVO 3 ACTIVO 3 ACTIVO 3 ACTIVO 3 ACTIVO 3	69.474,00
ACTIVO 3	31.328.478,80
ACTIVO 3	231,00
eadfr ar	30,00
2015*1232	652,30
Total	102.466.764,96

### 3.7. Periodo Medio de Cobro

Esta rejilla se utiliza para la obtención del Indicador Periodo Medio de Cobro incluido en el estado 25.A de Indicadores Financieros y Patrimoniales.

Este indicador refleja el número de días que por término medio tarda la entidad en cobrar sus ingresos, es decir, en recaudar sus derechos reconocidos derivados de la ejecución de los capítulos 1 a 3 y 5, excluidos de este último capítulo los ingresos que deriven de operaciones financieras. En consecuencia para la elaboración del “*periodo medio de cobro*” del capítulo 5 sólo se considerarán los ingresos de los artículos 54, 55 y del concepto 599.

Este indicador se obtendrá de operaciones de ingresos de contraído previo con independencia de que la operación de Derecho Reconocido sea de corriente o de cerrado. Para operaciones multiplicación con conceptos incluidos y otros excluidos, se tomará el importe de la línea con el concepto incluido y no el importe total de la operación de ingreso.

Para las operaciones de cerrado la fecha de la operación del Derecho Reconocido tendrá que consultarse en el ejercicio correspondiente.

Se mostrará una rejilla de datos para cada uno de los cobros que cumplan las condiciones anteriores para realizar el cálculo de dicho ratio. La información que SicalWin muestre por defecto en dicha rejilla se podrá modificar, por ejemplo en el caso de la fecha de los Derechos Reconocidos de cerrado, para contemplar el caso de que por diversos motivos no podamos acceder a la base de datos de ejercicios anteriores para obtener la fecha de grabación de estas operaciones de DR de cerrado. La información obtenida se podrá Guardar.

Al volver a imprimir el listado MEM251 se mostrará el dato anteriormente guardado en la rejilla de Rendición de Cuentas en la pestaña de Periodo Medio de Cobro. Si la entidad quisiera recalcular la información por haber grabado nuevas operaciones de cobro, tendrá que recalcular la información en la rejilla de datos de “*Rendición de Cuentas*”.

Para el caso de entidades que prefieran introducir manualmente el importe de dicho ratio, por haberlo calculado previamente de forma externa a SicalWin. En la parte inferior del formulario se permite la introducción manual del numerador y denominador de dicho indicador.

Periodo Medio de Cobro										
Periodo Medio de Cobro										
	Nº de Operación Cobro	Nº de línea	Fecha Cobro	Nº de operación DR	Ejercicio Origen DR	Fecha Operación DR	Nº de días cobro	Importe Cobro	Importe * n° días	Ca Op c
<input checked="" type="checkbox"/>	120150000756	1	13/05/2015	120150000064-2	2015	10/02/2015	93	7.370,09	685.418,37	2
<input checked="" type="checkbox"/>	120150000758	1	13/05/2015	120150000064-1	2015	10/02/2015	93	11.016,66	1.024.549,38	1
<input checked="" type="checkbox"/>	120150000758	2	13/05/2015	120150000064-2	2015	10/02/2015	93	16.309,41	1.516.775,13	2
<input checked="" type="checkbox"/>	120150000758	3	13/05/2015	120150000064-3	2015	10/02/2015	93	125,35	11.657,55	2
<input checked="" type="checkbox"/>	120150000758	4	13/05/2015	120150000064-4	2015	10/02/2015	93	1,86	172,98	2
<input checked="" type="checkbox"/>	120150000758	5	13/05/2015	120150000064-5	2015	10/02/2015	93	11,52	1.071,36	2
<input checked="" type="checkbox"/>	120150000758	6	13/05/2015	120150000064-6	2015	10/02/2015	93	85,00	7.905,00	2
<input checked="" type="checkbox"/>	120150000758	7	13/05/2015	120150000064-7	2015	10/02/2015	93	434,70	40.427,10	2
<input checked="" type="checkbox"/>	120150001007	1	29/05/2015	120150000064-1	2015	10/02/2015	109	1.048.093,65	114.242.207,85	1
<input checked="" type="checkbox"/>	120150001007	2	29/05/2015	120150000064-2	2015	10/02/2015	109	857.131,08	93.427.287,72	2
<input checked="" type="checkbox"/>	120150001007	3	29/05/2015	120150000064-3	2015	10/02/2015	109	10.868,58	1.184.675,22	2
<input checked="" type="checkbox"/>	120150001007	4	29/05/2015	120150000064-4	2015	10/02/2015	109	239,50	26.105,50	2
<input checked="" type="checkbox"/>	120150001007	5	29/05/2015	120150000064-5	2015	10/02/2015	109	4.511,10	491.709,90	2
<input checked="" type="checkbox"/>	120150001007	6	29/05/2015	120150000064-6	2015	10/02/2015	109	95.182,92	10.374.938,28	2
<input checked="" type="checkbox"/>	120150001007	7	29/05/2015	120150000064-7	2015	10/02/2015	109	146.126,20	15.922.096,90	2
	Tot						965.694	97.241.584,6	20.756.170.586,36	



**Selección de Documentos**

Información adicional de Provincias, Islas, Municipios, Entidades Locales Menores  
 Información adicional de Mancomunidades, Comarcas, Agrupaciones de Municipios, Áreas Metropolitanas

**Información adicional de Provincias, Islas, Municipios, Entidades Locales Menores**

Ent. De las que Forma Parte(1)    Ent. De las que Forma Parte(2)    Entidades Creadas y Liquidadas    Otros Datos

**Datos de la Entidad**    Entidades Locales Menores    Entidades Dependientes    Entidades en las que Participa

Código MAP:     Tipo de Ente Local:     N.I.F.     Ejercicio:

Nombre:     Dirección Electrónica Unica:

Dirección:     Localidad:

Provincia:     Código Postal:     Teléfono:

**Alcalde/Presidente:**  
 Nombre:     Apellidos:     N.I.F.     Correo Electrónico:

**Secretario:**  
 Nombre:     Apellidos:     N.I.F.     Correo Electrónico:

**Interventor:**  
 Nombre:     Apellidos:     N.I.F.     Correo Electrónico:

**Tesorero:**  
 Nombre:     Apellidos:     N.I.F.     Correo Electrónico:

Una vez cumplimentada la información correspondiente en los botones descritos con anterioridad, 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 anteriormente en el formulario:

En relación al xml:

C:\compartida\SOPORTE SICALWIN\CuentasXML\CuentasXML

Nombre	Tamaño	Tipo
P0000000D_2006_SIM_CUENTAS-ANUALES	1 KB	Archivo ERR
P0000000D_2006_SIM_CUENTAS-ANUALES	231 KB	Documento XML
P0000000D_2006_SIM_CUENTAS-ANUALES	1 KB	Archivo MD5

El nombre de todos los ficheros comentará por el CIF de la entidad seguido del ejercicio de obtención: P0000000D\_2015\_SIM\_CUENTAS-ANUALES

- El fichero extensión xml es el que se enviará al OCEX correspondiente. Se puede revisar la información numérica contenida en el fichero con el visualizador facilitado por la IGAE que indicamos más adelante.
- El fichero con extensión md5 no será necesario remitirlo a la Plataforma de Rendición de Cuentas.

En lo que respecta a la opción de **“Generar PDF”** permitirá la obtención de un único fichero pdf con toda la información contenida en la Cuenta General.

- Este fichero .pdf tampoco se remitirá en la Plataforma del Tribunal de Cuentas.

**Temporalmente en la versión 8.15.0001 la opción de “Generar PDF” se encuentra deshabilitada, estará operativa en la siguiente versión que se publique.**

Al realizar la obtención del fichero XML aparecerán una serie de mensajes de advertencia y se realizará una verificación y validación de la coherencia de los datos contables, informando al usuario de la forma de proceder en cada caso:

Algunos de estos mensajes de coherencia de datos que pueden aparecer a la entidad son:

Rendición de Cuentas

**aytos** Rendición de Cuentas

Órgano de Rendición de Cuentas: Rendición de cuentas general

Fichero XML: C:\Compartida\BD ANTONIA\PO23232323\_2015\_NDR\_CUENTAS-ANUALES.xml Act.Traza

Nombre Entidad	Rendición de Cuentas
Código MAP	
CIF	
Población a 1 de E	
Ejercicio	
Fecha Aprobación	
Fecha de Aprobación	

Atención, antes de generar el fichero XML debe entrar en el icono de IGDES/ Transferencias y recalcular la información que aparece cargada en la pestaña de Subvenciones y Transferencias Recibidas, para insertar los nuevos registros es necesario que pulse el botón de "Grabar".  
En caso contrario es probable que genere el fichero XML erróneo.  
A pesar de esta advertencia, ¿Desea continuar?

Inventario    Endeudamiento y Subvenciones    Contratación Administ.    IGDES/Transf.

Indicadores de Gestión    Tesorería    Medio Amb./Act. Est. Venta    Período Medio de Cobro

Rendición de Cuentas

**aytos** Rendición de Cuentas

Órgano de Rendición de Cuentas: Rendición de cuentas general

Fichero XML: C:\Compartida\BD ANTONIA\PO23232323\_2015\_NDR\_CUENTAS-ANUALES.xml Act.Traza

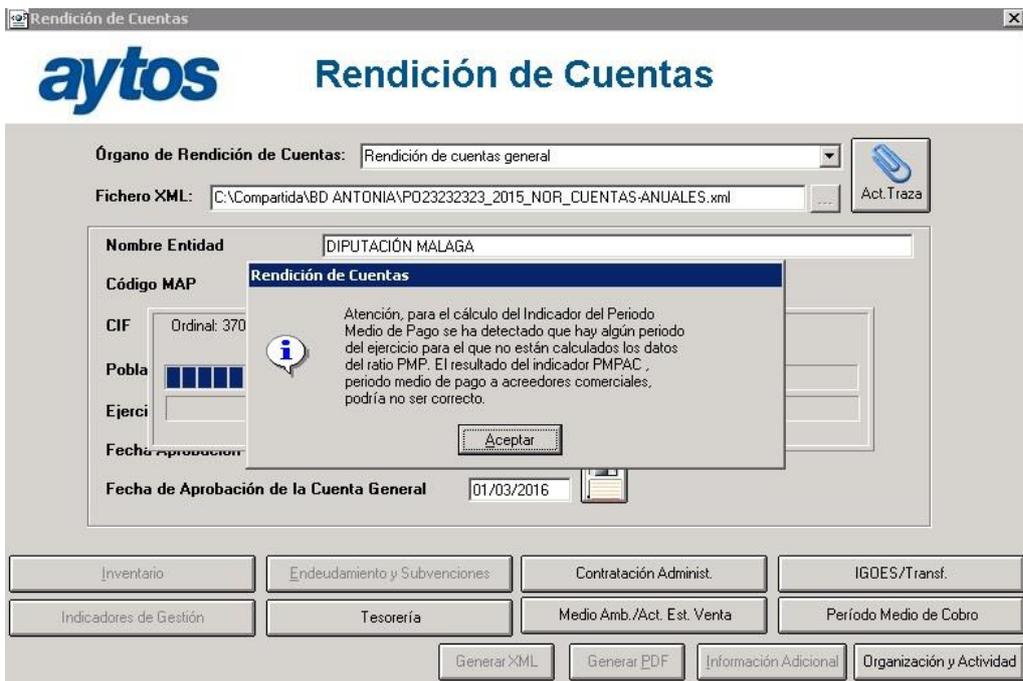
Nombre Entidad	DIPUTACIÓN MÁLAGA
Código MAP	
CIF	
Población a 1 de E	
Ejercicio	
Fecha Aprobación	
Fecha de Aprobación de la Cuenta General	01/03/2016

Validación XML

Atención, antes de Generar el Fichero XML es Recomendable que se Generen previamente desde Sicalwin los siguientes informes: Balance y Cuenta de Resultados.  
En caso contrario es probable que genere el Fichero XML erróneo.  
A pesar de esta advertencia, ¿desea continuar?.

Inventario    Endeudamiento y Subvenciones    Contratación Administ.    IGDES/Transf.

Indicadores de Gestión    Tesorería    Medio Amb./Act. Est. Venta    Período Medio de Cobro



Como hemos comentado, el fichero xml puede comprobarse con el visualizador, éste puede descargarse en el siguiente enlace:

<http://www.oficinavirtual.pap.minhap.gob.es/sitios/oficinavirtual/es-ES/ContabilidadPublicaLocal/utilidades/Paginas/VisualizadorFicherosXML.aspx>



Pulsando en la parte superior en el apartado correspondiente podemos ir directos a cualquier apartado de la **Memoria**, del **Balance**, **Cuenta Resultados** o **Liquidación**.

Cuenta General XML Modelo Normal 2015

Entidad: AYUNTAMIENTO DE A CORUÑA Código MAP: 21 NIF: P4110300C Ejercicio: 2015

A. Datos Identificativos B. Balance C. Cuenta Resultado D. Estado Patrimonio E. Estado Flujo Efectivo F. Estado Liquidación G. Memoria

- 1. Organización y actividad
- 2. Inmovilizado material
- 3. Patrimonio público del suelo
- 4. Inversiones inmobiliarias
- 5. Inmovilizado intangible
- 6. Arrendamientos financieros y otras operaciones de naturaleza similar
- 7. Activos financieros
- 8. Pasivos financieros
- 9. Activos construidos o adquiridos para otras entidades y otras existencias
- 10. Moneda extranjera
- 11. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos
- 12. Provisiones y contingencias
- 13. Información sobre el medio ambiente
- 14. Activos en estado de venta
- 15. Presentación por actividades de la cuenta del resultado económico patrimonial
- 16. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos
- 17. Operaciones no presupuestarias de tesorería
- 18. Contratación administrativa.

## 5. Validaciones Rendición de Cuentas al Tribunal de Cuentas.

Indicamos a continuación el enlace en el que poder descargarse las Reglas de Validación de datos que aplica la Plataforma del Tribunal de Cuentas. En base a dicho documento, se realiza la obtención de la Cuenta General en SicalWin. Todas estas validaciones han sido estudiadas y contempladas en la aplicación de contabilidad al obtener los Estados de la Memoria y de la Cuenta General.

<http://www.rendiciondecuentas.es/es/noticias/Validaciones2015.html>

www.rendiciondecuentas.es/es/noticias/Validaciones2015.html

Inicio Información General Consulta de Entidades y Cuentas Área Privada Enlaces

Estás en Inicio > Noticias/ Avisos/ Destacamos > Relación de validaciones aplicab...

### Relación de validaciones aplicables a partir de la Cuenta General del ejercicio 2015

Se publica la nueva relación de validaciones adaptada al contenido de la Cuenta General del ejercicio 2015 y posteriores. Esta relación de validaciones es la que se aplica en el validador externo y en el proceso de rendición de cuentas de la Plataforma.

Las relación de las nuevas validaciones se puede consultar en el siguiente enlace:  
[Juego de Reglas Validación Cuenta 2015](#)

Consulta de entidades y cuentas  
Acceda a los datos de las entidades locales y conozca sus cuentas.

Observatorio de rendición  
Acceda al Observatorio y conozca la evolución de los indicadores de rendición.



## Plataforma de Rendición de Cuentas

### *Juego de reglas de validación de cuentas (2015)*

Algunas de estas validaciones podrían saltar, por ejemplo, en los siguientes casos:

- Que se haya emitido el Balance o Cuenta de Resultados, 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)

