

6.3

BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS.

BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS.

Imagen fiel

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

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

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

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

Comparación de la información:

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

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

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

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

BALANCE DE SITUACIÓN. SALUD			
ACTIVO		2018	2017
A)	INMOVILIZADO	1.271.235.940,17	1.270.322.730,55
II.	Inmovilizaciones inmateriales	810.696,76	676.533,65
1.	Gastos de investigación y desarrollo	790,19	790,19
2.	Propiedad industrial	22.441,83	22.441,83
3.	Aplicaciones informáticas	6.236.573,69	5.933.922,96
5.	Dchos sobre bienes en reg de arrend finac	499.620,72	499.620,72
6.	Amortizaciones	5.948.729,67-	5.780.242,05-
III.	Inmovilizaciones materiales	1.270.421.471,41	1.269.642.424,90
1.	Terrenos y construcciones	1.343.563.659,95	1.329.400.322,11
2.	Instalaciones técnicas y maquinaria	121.021.825,24	114.287.626,29
3.	Uillaje y Mobiliario	37.331.039,39	36.729.766,02
4.	Otro inmovilizado	12.838.939,45	12.653.084,27
5.	Amortizaciones	258.217.813,60-	240.800.396,11-
6.	Inmovilizado en curso	13.883.820,98	17.372.022,32
V.	Inversiones financieras permanentes	3.772,00	3.772,00
3.	Fianzas y depósitos constituidos a L/P	3.772,00	3.772,00
C)	ACTIVO CIRCULANTE	210.462.612,98	214.776.288,45
I.	Existencias	7.374.076,63	5.947.095,88
2.	Materias Primas y Otros Aprovisionamientos	7.374.076,63	5.947.095,88
II.	Deudores	201.625.075,56	206.097.232,69
1.	Deudores Presupuestarios	200.948.809,20	204.560.717,93
2.	Deudores no presupuestarios	1.362.095,58	1.391.786,09
4.	Administraciones Públicas	22.503,88	867.122,25
5.	Otros Deudores	20.634,73	6.574,25
6.	Provisiones	728.967,83-	728.967,83-
IV.	Tesorería	1.463.460,79	2.731.959,88
TOTAL ACTIVO		1.481.698.553,15	1.485.099.019,00

BALANCE DE SITUACIÓN. SALUD			
PASIVO		2018	2017
A)	FONDOS PROPIOS	1.302.852.232,98	1.277.039.371,29
I.	Patrimonio	1.098.176.738,61	1.098.176.738,61
1.	Patrimonio	1.046.311.993,86	1.046.311.993,86
2.	Patrimonio recibido en adscripción	49.061.369,42	49.061.369,42
3.	Patrimonio recibido en cesión	2.850.066,60	2.850.066,60
5.	Patrimonio entregado en cesión	46.691,27-	46.691,27-
III.	Resultados de ejercicios anteriores	178.862.632,68	185.294.348,91
1.	Resultados positivos de ejercicios anter.	705.258.874,38	705.258.874,38
2.	Resultados negativos de ejercicios anter.	526.396.241,70-	519.964.525,47-
IV.	Resultados del ejercicio	25.812.861,69	6.431.716,23-
C)	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	5.940.915,36	5.940.915,36
E)	ACREEDORES A CORTO PLAZO	172.905.404,81	202.118.732,35
III.	Acreedores	172.905.404,81	202.118.732,35
1.	Acreedores presupuestarios	125.662.433,84	161.646.964,29
2.	Acreedores no presupuestarios	21.342.110,35	951.862,20
4.	Administraciones Públicas	25.172.809,07	38.609.757,35
5.	Otros acreedores	728.051,55	910.148,51
TOTAL PASIVO		1.481.698.553,15	1.485.099.019,00

CUENTA DE RESULTADOS ECONOMICO-PATRIMONIAL. SALUD			
<i>DEBE</i>		<i>2018</i>	<i>2017</i>
A)	GASTOS	1.960.187.407,03	2.083.961.692,66
1.	Aprovisionamientos	410.948.825,14	390.172.372,42
a)	Consumos	380.067.289,27	364.857.423,36
b)	Otros gastos externos	30.881.535,87	25.314.949,06
2.	Gastos func. de servicios y prestaciones	1.198.662.147,36	1.190.108.676,07
a)	Gastos de personal	1.058.555.371,74	1.027.852.258,33
a.1)	Sueldos salarios y asimilados	828.829.297,71	806.216.225,25
a.2)	Cargas sociales	229.726.074,03	221.636.033,08
c)	Dotaciones para amortizaciones inmovilizad	20.480.759,68	19.926.563,25
e)	Otros gastos de gestión	116.651.809,77	142.329.854,49
e.1)	Servicios exteriores	112.495.382,73	138.030.889,86
e.2)	Tributos	4.156.427,04	4.298.964,63
f)	Gastos financieros y asimilables	2.974.206,17	0,00
f.1)	Por deudas	2.974.206,17	0,00
3.	Transferencias y subvenciones	340.355.532,47	334.030.903,58
a)	Transferencias corrientes	0,00	618.041,48
b)	Subvenciones corrientes	340.355.532,47	333.412.862,10
4.	Pérdidas y gastos extraordinarios	10.220.902,06	169.649.740,59
a)	Pérdidas procedentes de inmovilizado	9.757.426,65	162.574.726,22
c)	Gastos extraordinarios	2.372,35	5.941.327,27
d)	Gastos y pérdidas de otros ejercicios	461.103,06	1.133.687,10
AHORRO		25.812.861,69	0,00
TOTAL DEBE		1.986.000.268,72	2.083.961.692,66

CUENTA DE RESULTADOS ECONOMICO-PATRIMONIAL. SALUD			
<i>HABER</i>		<i>2018</i>	<i>2017</i>
B)	INGRESOS	1.986.000.268,72	2.077.529.976,43
1.	Ingresos de gestión ordinaria	22.285.133,73	23.578.327,34
a)	Ingresos tributarios	1.176.521,28	852.975,30
a.8)	Tasas por prest. de servicios o realiz.	1.176.521,28	852.975,30
b)	Ingresos por ventas y prestación de servic	19.546.929,51	21.188.198,93
b.1)	Ingresos por ventas y prest. servicios	19.546.929,51	21.188.198,93
c)	Precios públicos	1.561.682,94	1.537.153,11
c.2)	Prec. Púb. por utilización privativa	1.561.682,94	1.537.153,11
2.	Otros ingresos de gestión ordinaria	1.438.613,14	304.132,02
a)	Reintegros	164.703,67	140.334,10
c)	Otros ingresos de gestión	1.273.909,47	163.788,85
c.1)	Ingresos accesorios y de gestión corrie.	1.273.909,47	163.788,85
f)	Otros intereses e ingresos asimilados	0,00	9,07
f.1)	Otros intereses	0,00	9,07
3.	Transferencias y subvenciones	1.952.899.996,22	1.897.913.788,23
a)	Transferencias corrientes	1.918.169.125,99	1.866.006.109,10
b)	Subvenciones corrientes	1.131.693,53	794.686,88
c)	Transferencias de capital	33.599.176,70	31.112.992,25
4.	Ganancias e ingresos extraordinarios	9.376.525,63	155.733.728,84
a)	Beneficios procedentes del inmovilizado	9.364.878,25	155.537.160,18
c)	Ingresos extraordinarios	3.993,14	196.568,66
d)	Ingresos y beneficios de otros ejercicios	7.654,24	0,00
DESAHORRO		0,00	6.431.716,23
TOTAL HABER		1.986.000.268,72	2.083.961.692,66

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

- En este punto hay que señalar que, por motivos relacionados con el sistema informático, no todos los ajustes contables se han podido realizar con fecha 1 de enero, sino que el traspaso de cuentas se ha ajustado previamente a la apertura del saldo inicial. Se trata de una cuestión meramente formal de carácter informático que no afecta a la presentación de las cuentas ni al contenido de la memoria.
- Asimismo, se informa que en este primer ejercicio de aplicación del nuevo PGCP no ha sido posible ejecutarlo en su totalidad, concretamente las operaciones relativas a los grupos de cuentas 8 “Gastos imputados al patrimonio neto” y 9 “Ingresos imputados al patrimonio neto” no han podido ser parametrizadas informáticamente debido a la complejidad que conllevaba. Como se señala en las normas de valoración los gastos e ingresos contabilizados en el ejercicio se han imputado directamente a la Cuenta del resultado económico-patrimonial.
- La cuenta 217 “Derechos sobre Bienes en régimen de arrendamiento financiero”, que tenía un saldo a 31 de diciembre de 2018 de 499.620,72 euros, no tiene cuenta equivalente en el nuevo PGCP. En consecuencia, con fecha 1 de enero de 2019, se efectuó el traspaso a los activos correspondientes de inmovilizado material.
- En cuanto a la cuenta “Patrimonio recibido en adscripción” que tenía un saldo de 49.061.369,42 euros, con el nuevo Plan se ha traspasado a la cuenta 1001 Aportaciones de bienes y derechos.
- La cuenta 103 “Patrimonio recibido en cesión” que arrojaba un saldo a 31 de diciembre de 2018 de 2.850.066,60 euros, con el nuevo Plan se ha cancelado 1.824.784,90 euros con la cuenta 120, “Resultados de ejercicios anteriores”, por el importe de la amortización acumulada correspondiente a los bienes recibidos en cesión que sean amortizables y con la cuenta 130, “Subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta”, por el importe restante (1.025.281,70 euros).
- Respecto a la cuenta “Patrimonio entregado en cesión”, que tenía un saldo de 46.691,27 euros, con el nuevo Plan se ha cancelado con la cuenta 120 “Resultados de ejercicios anteriores”.

Información sobre cambios en estimaciones contables cuando sean significativos.

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

Notas de la Memoria que no presentan información.

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

6. 11. Moneda extranjera.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

