



6.13. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables



ASPECTOS DERIVADOS DE LA TRANSICIÓN A LAS NUEVAS NORMAS CONTABLES

El apartado 1 de la disposición transitoria tercera de la Resolución 1 de diciembre de 2020, de la Consejera de Hacienda, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública del Principado de Asturias (en adelante NPGCPPA), establece que en las primeras cuentas anuales que se formulen aplicando el mismo, 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. Sin perjuicio de ello, en la memoria de dichas cuentas se reflejarán el balance y la cuenta del resultado económico patrimonial incluidos en las cuentas anuales del ejercicio anterior.

Por su parte, el apartado 2 de la misma disposición transitoria indica que en la memoria de las primeras cuentas que se formulen aplicando el NPGCPPA, se creará un apartado con la denominación de “Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables” en el que se incluirá una explicación de 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 virtud de todo ello se elabora este apartado de la Memoria.

BALANCE Y CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO 2020

Con la entrada en vigor del NPGCPPA, la estructura de las cuentas anuales se ha modificado, ajustándose a lo dispuesto en la mencionada Resolución de 1 de diciembre de 2020. Como consecuencia de este cambio, no resulta posible la comparación de las cuentas anuales del ejercicio 2021 con las del ejercicio precedente por lo que se adjuntan como Anexo el balance y cuenta del resultado económico patrimonial del ejercicio 2020.

APERTURA DE LA CONTABILIDAD DE 2021

La disposición transitoria primera de la Resolución de 1 de diciembre de 2020 recoge las reglas generales para la aplicación del NPGCPPA en el primer ejercicio que se formulen cuentas anuales. Así se establece que el asiento de apertura de la contabilidad se realizará con conversión a las cuentas del NPGCPPA, partiendo de los saldos de las cuentas y de los conceptos contables del anterior Plan contable al cierre del ejercicio precedente, realizando a continuación y de forma previa a la nueva apertura contable los ajustes contemplados en los criterios contables del nuevo Plan. Asimismo, a dicha fecha, se deberán haber efectuado las reclasificaciones de elementos patrimoniales que corresponda, de acuerdo con las definiciones y los criterios contables incluidos en el NPGCPPA. Una vez efectuados los ajustes anteriores, cuya contrapartida será la cuenta 120 “Resultados de ejercicios anteriores”, se mantendrá la valoración de todos los elementos patrimoniales, salvo por las excepciones contempladas en la propia Resolución de 1 de diciembre.



En aplicación de esta norma, se ha efectuado la apertura del ejercicio 2021, sobre la que se realizan las siguientes consideraciones:

Antigua cuenta 101 “Patrimonio recibido en adscripción”.

El saldo de la cuenta 101 “Patrimonio recibido en adscripción”, en aplicación de la disposición transitoria segunda de la Resolución de 1 de diciembre de 2020, se ha saldado contra la cuenta 100 “Patrimonio”, a través de la cuenta 1001 “Aportación de bienes y derechos”.

Cuenta antigua		Haber	Cuenta NPGCPPA		Haber
10100000	Patrimonio recibido en adscripción	582.827,29	10010000	Aportación de bienes y derechos	582.827,29

Antigua cuenta 121 “Resultados negativos de ejercicios anteriores”.

El saldo de la cuenta 121 “Resultados negativos de ejercicios anteriores” se ha cancelado contra la cuenta 120 “Resultados de ejercicios anteriores”.

Cuenta antigua		Debe	Cuenta NPGCPPA		Debe
12100000	Resultados negativos de ejercicios anteriores	14.316.412,05	12000000	Resultados de ejercicios anteriores	14.316.412,05

Antiguas cuentas de inmovilizado material, inmovilizado inmaterial y amortización acumulada.

Las cuentas existentes en estas agrupaciones del antiguo Plan se han convertido en las equivalentes existentes dentro del grupo 2 del NPGCPPA:

Cuenta antigua		Saldo	Cuenta NPGCPPA		Saldo
21500000	Aplicaciones informáticas	3.394.325,01	20600000	Aplicaciones informáticas	3.394.325,01
22600000	Mobiliario	294.766,13	21600001	Mobiliario	294.766,13
21900000	Otro inmovilizado material	158.853,82	20900000	Otro inmovilizado intangible	158.853,82
22100000	Construcciones terminadas	589.746,32	21100000	Construcciones	589.746,32
22700000	Equipos proceso de información	1.993.181,92	21700001	Equipos proceso de información	1.993.181,92
28100000	Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	2.204.054,83	28060000	Amortización acumulada de aplicaciones informáticas	2.045.201,01
			28090000	Amortización acumulada de otro inmovilizado intangible	158.853,82
28200000	Amortización acumulada de inmovilizado material	2.170.111,37	28110000	Amortización acumulada de construcciones	122.176,32
			28160000	Amortización acumulada de mobiliario	268.932,13
			28170000	Amortización acumulada de equipos para el proceso de la información	1.779.002,92



CUANTIFICACIÓN DEL IMPACTO EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES EN EL ASIENTO DE APERTURA

La variación de los criterios contables anteriormente explicados, al tratarse de reclasificaciones entre cuentas de los mismos grupos, no ha producido ninguna variación en el patrimonio neto del organismo.



Ente publ Serv Trib PA		
BALANCE DE SITUACIÓN		
BALANCE	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
ACTIVO		
A) INMOVILIZADO	2.056.717,00	1.629.740,00
I. Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00
1. Terrenos y bienes naturales	0,00	0,00
2. Infraestruct. y bienes destinados uso	0,00	0,00
3. Bienes comunales	0,00	0,00
4. Bienes Patrimonio histor, artist y cul	0,00	0,00
5. Otro Inmov. Destinado al Uso General	0,00	0,00
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.349.124,00	821.918,00
1. Gastos de investigación y desarrollo	0,00	0,00
2. Propiedad industrial	0,00	0,00
3. Aplicaciones informáticas	3.394.325,01	2.650.652,31
4. Propiedad intelectual	0,00	0,00
5. Dchos sobre bienes en reg de arrend fi	0,00	0,00
6. Otro Inmovilizado Inmaterial	158.853,82	158.853,82
7. Amortizaciones	2.204.054,83-	1.987.588,13-
III. Inmovilizaciones materiales	707.593,00	807.822,00
1. Terrenos y construcciones	589.746,32	589.746,32
2. Instalaciones técnicas, maqunary uti	0,00	0,00
3. Mobiliario	294.766,13	286.513,26
4. Otro inmovilizado	1.993.191,92	1.940.726,59
5. Amortizaciones	2.170.111,37-	2.009.164,17-
IV. Inversiones gestionadas	0,00	0,00
V. Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00
1. Cartera de valores a largo plazo	0,00	0,00
2. Otras inversiones y créditos a largo	0,00	0,00
3. Fianzas y depósitos constituidos largo	0,00	0,00
4. Provisiones	0,00	0,00
VI. Deudores no presupuestarios a L/P	0,00	0,00
B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCIC	0,00	0,00
C) ACTIVO CIRCULANTE	49.250.163,96	58.204.238,54
I. Existencias	0,00	0,00
1. Existencias	0,00	0,00
2. Provisión Depreciación Existencias	0,00	0,00
II. Deudores	1.958.952,99	500.305,57
1. Deudores presupuestarios	0,00	0,00
2. Deudores no presupuestarios	0,00	40,64
4. Administraciones públicas	0,00	0,00



Ente publ Serv Trib PA		
BALANCE DE SITUACIÓN		
BALANCE	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
5.Otros deudores	1.958.952,99	500.264,93
6.Provisiones	0,00	0,00
III.Inversiones financieras temporales	39.973,33	65.582,46
1.Cartera de valores a corto plazo	0,00	0,00
2.Otras inversiones y créditos a corto	39.973,33	65.180,85
3.Fianzas y depósitos constituidos corto	0,00	401,61
4.Provisiones	0,00	0,00
IV.Tesorería	47.251.237,64	57.638.350,51
1. Cuentas operativas	47.251.237,64	57.638.350,51
2. Cuenta restringida de recaudación.Cov	0,00	0,00
V.Ajustes por periodificación	0,00	0,00
T O T A L G E N E R A L	51.306.880,96	59.833.978,54
A) FONDOS PROPIOS	14.146.818,05-	13.454.436,48-
I. Patrimonio	582.827,29-	582.827,29-
1. Patrimonio	0,00	0,00
2. Patrimonio recibido en adscripción	582.827,29-	582.827,29-
3. Patrimonio recibido en cesión	0,00	0,00
4. Patrimonio entregado en adscripción	0,00	0,00
5. Patrimonio entregado en cesión	0,00	0,00
6. Patrimonio entregado al uso general	0,00	0,00
II. Reservas	0,00	0,00
III. Resultados de ejercicios anteriores	12.871.609,19-	10.219.280,54-
1. Resultados positivos de ejercs anteri	27.188.021,24-	24.535.692,59-
2. Resultados negativos de ejercs anteri	14.316.412,05	14.316.412,05
IV. Resultados del ejercicio	692.381,57-	2.652.328,65-
B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00
C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00
I. Emisiones de obligs y otros valores n	0,00	0,00
1.Obligaciones y bonos	0,00	0,00
2.Deudas representadas en otros valores	0,00	0,00
3.Intereses de obligaciones y otros valo	0,00	0,00
4.Deudas en moneda extranjera	0,00	0,00
II. Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00
1.Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00
2.Otras deudas	0,00	0,00
3.Deudas en moneda extranjera	0,00	0,00



Ente publ Serv Trib PA		
BALANCE DE SITUACIÓN		
BALANCE	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
4.Fianzas y depósitos recibidos a largo	0,00	0,00
III. Desembolsos pendtes sobre accs no e	0,00	0,00
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	37.160.062,91-	46.379.542,06-
I. Emisiones de obligs y otros valores n	0,00	0,00
1.Obligaciones y bonos a corto plazo	0,00	0,00
2.Deudas representadas en otros valors n	0,00	0,00
3.Intereses de obligaciones y otros valo	0,00	0,00
4.Deudas en moneda extranjera	0,00	0,00
II. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00
1.Préstamos y otras deudas	0,00	0,00
2.Deudas por intereses	0,00	0,00
III. Acreedores	37.160.062,91-	46.379.542,06-
1.Acreedores presupuestarios	52.143,09-	8.955,44-
2.Acreedores pendientes de aplicar Ppto.	0,00	72,72-
3.Acreedores no presupuestarios	0,00	7,00-
4.Administraciones públicas	469.279,38-	462.823,00-
5.Otros acreedores	36.607.971,95-	45.882.918,93-
6.Fianzas y depósitos recibidos a corto	30.668,49-	24.764,97-
IV. Ajustes por periodificacion	0,00	0,00
E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS COR	0,00	0,00
I. Provisión para devolución de impuesto	0,00	0,00
T O T A L G E N E R A L	51.306.880,96-	59.833.978,54-



CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL		
CUENTA DE RESULTADOS	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
D E B E		
A) GASTOS	14.290.004,14	14.260.084,62
1.Aprovisionamientos	0,00	0,00
a) Compras	0,00	0,00
2.Gastos de func. de servicys y prest soc	13.902.004,18	13.866.084,62
a) Gastos de Personal	10.960.725,26	10.607.689,27
a.1) Sueldos, salarios y asimilados	8.542.249,23	8.268.030,19
a.2) Cargas sociales	2.418.476,03	2.339.659,08
b) Prestaciones sociales	0,00	0,00
c) Dotaciones para amortizaciones de inm	377.413,90	245.039,26
d) Variación de provisiones de tráfico	0,00	0,00
d.1) Var de provs y pérdidas de cred inc	0,00	0,00
e) Otros gastos de gestión	2.563.865,02	3.013.356,09
e.1) Servicios exteriores	2.563.401,49	3.012.894,69
e.2) Tributos	463,53	461,40
e.3) Otros gastos de gestión corriente	0,00	0,00
f) Gastos financieros y asimilables	0,00	0,00
f.1) Por deudas	0,00	0,00
f.2) Pérdidas de inversiones financieras	0,00	0,00
g) Variación de las provs de invers fina	0,00	0,00
h) Diferencias negativas de cambio	0,00	0,00
3.Transferencias y subvenciones	387.999,96	394.000,00
a) Transferencias corrientes	387.999,96	394.000,00
b) Subvenciones corrientes	0,00	0,00
c) Transferencias de capital	0,00	0,00
d) Subvenciones de capital	0,00	0,00
4.Pérdidas y gastos extraordinarios	0,00	0,00
a) Pérdidas procedentes del inmovilizado	0,00	0,00
b) Pérdidas por operaciones de endeudami	0,00	0,00
c) Gastos extraordinarios	0,00	0,00
d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0,00	0,00
H A B E R		



C U E N T A D E L R E S U L T A D O E C O N Ó M I C O P A T R I M O N I A L		
C U E N T A D E R E S U L T A D O S	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
B) INGRESOS	14.982.385,71	16.912.413,27
1.Ingresos de gestión ordinaria	14.443,02	16.612,07
a) Ingresos tributarios	14.443,02	16.612,07
a.1) Impuesto sobre renta personas físic	0,00	0,00
a.2) Impuesto sobre sucesiones y donacio	0,00	0,00
a.3) Impuesto sobre el Patrimonio	0,00	0,00
a.4) Impuestos propios de Comunidad Autó	0,00	0,00
a.5) Impuesto sobre actividades económic	0,00	0,00
a.6) Impuesto sobre trans patrim y actos	0,00	0,00
a.7) Impuestos sobre consumos específico	0,00	0,00
a.8) Impuesto sobre valor añadido	0,00	0,00
a.9) Impuestos especiales	0,00	0,00
a.10) Otros impuestos	0,00	0,00
a.11) Tasas por prestac de serv o realic	14.443,02	16.612,07
a.12) Tasa fiscales	0,00	0,00
b) Prestación de servicios	0,00	0,00
b.1) Precs públic por prestac serv y act	0,00	0,00
b.2) Precs púb utiliz priv o aprv esp do	0,00	0,00
2.Otros ingresos de gestión ordinaria	14.967.942,69	16.895.801,20
a) Reintegros	296.665,05	1.487.684,76
b) Trabajos realizados para la entidad	0,00	0,00
c) Otros ingresos de gestión	14.671.277,64	15.406.331,43
c.1) Ingresos accesorys y otros de gest c	14.671.277,64	15.406.331,43
c.2) Exceso de provisiones de riesgos y	0,00	0,00
d) Ingresos de participaciones de capita	0,00	0,00
e) Ingresos de otros val negoc y de cred	0,00	0,00
f) Otros intereses e ingresos asimilados	0,00	1.785,01
f.1) Otros intereses	0,00	1.785,01
f.2) Beneficios en inversiones financier	0,00	0,00
g) Diferencias positivas de cambio	0,00	0,00
3.Transferencias y subvenciones	0,00	0,00
a) Transferencias corrientes	0,00	0,00
b) Subvenciones corrientes	0,00	0,00
c) Transferencias de capital	0,00	0,00
d) Subvenciones de capital	0,00	0,00



C U E N T A D E L R E S U L T A D O E C O N Ó M I C O P A T R I M O N I A L		
C U E N T A D E R E S U L T A D O S	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
4.Ganancias e ingresos extraordinarios	0,00	0,00
a) Beneficios procedentes del inmoviliza	0,00	0,00
b) Beneficios por operaciones de endeuda	0,00	0,00
c) Ingresos extraordinarios	0,00	0,00
d) Ingresos y beneficios de otros ejerci	0,00	0,00
R E S U L T A D O	692.381,57	2.652.328,65