



6.12. 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”.

Cuenta antigua		Haber	Cuenta NPGCPPA		Haber
10100000	Patrimonio recibido en adscripción	27.799.949,03	10010000	Aportación de bienes y derechos	27.799.949,03

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	16.339.447,65	12000000	Resultados de ejercicios anteriores	16.339.447,65

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
22000000	Terrenos y bienes naturales	1.359.299,77	21000001	Terrenos y bienes naturales	1.359.299,77
22100000	Construcciones terminadas	48.824.533,21	21100000	Construcciones	48.824.533,21
22150000	Construcciones en curso	62.565.167,05	23100001	Construcciones en curso. Inmovilizado material.	62.565.167,05
22200000	Instalaciones técnicas	2.197.204,17	21500001	Instalaciones técnicas y otras instalaciones	2.197.204,17
22300000	Maquinaria	95.862,84	21400000	Maquinaria y utillaje	95.862,84
22400000	Utillaje	181.569,63	21400001	Maquinaria y utillaje	181.569,63
22600000	Mobiliario	6.615.841,92	21600001	Mobiliario	6.615.841,92
22610000	Equipos de oficina	3.994,67	21610001	Mobiliario	3.994,67
22630000	Electrodomésticos	10.658,93	21630001	Mobiliario	10.658,93
22700000	Equipos proceso de información	511.318,62	21700001	Equipos proceso de información	511.318,62
22800000	Elementos de transporte	73.435,11	21800000	Elementos de transporte	73.435,11
28200000	Amortización acumulada de inmovilizado material	13.582.329,89	28110000	Amortización acumulada de construcciones	7.580.922,84
			28140000	Amortización acumulada de maquinaria y utillaje	45.321,14
			28150000	Amortización acumulada de instalaciones técnicas	1.542.771,87
			28160000	Amortización acumulada de mobiliario	3.866.774,12
			28170000	Amortización acumulada de equipos para el procesos de información	473.104,81
			28180000	Amortización acumulada de elementos de transporte	73.435,11



Antigua cuenta 40200000 “Acreedores por facturas pendientes de formalizar”.

El saldo de la cuenta 40200000 “Acreedores por facturas pendientes de formalizar” se cancela traspasándolo a la cuenta 41300000 “Acreedores por operaciones devengadas”.

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, no ha producido ninguna variación en el patrimonio neto del organismo.



Est.Res.Ancianos Asturias

BALANCE DE SITUACIÓN

B A L A N C E	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
A C T I V O		
A) INMOVILIZADO	108.856.556,03	106.868.496,39
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	0,00	0,00
1.Gastos de investigación y desarrollo	0,00	0,00
2.Propiedad industrial	0,00	0,00
3.Aplicaciones informáticas	0,00	0,00
4.Propiedad intelectual	0,00	0,00
5.Dchos sobre bienes en reg de arrend fi	0,00	0,00
6.Otro Inmovilizado Inmaterial	0,00	0,00
7.Amortizaciones	0,00	0,00
III.Inmovilizaciones materiales	108.856.556,03	106.868.496,39
1.Terrenos y construcciones	112.749.000,03	109.496.522,99
2.Instalaciones técnicas, maquinar y uti	2.474.636,64	2.306.951,59
3.Mobiliario	6.630.495,52	6.551.458,93
4.Otro inmovilizado	584.753,73	545.521,09
5.Amortizaciones	13.582.329,89-	12.031.958,21-
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	19.541.087,87	18.208.967,19
I. Existencias	0,00	0,00
1. Existencias	0,00	0,00
2. Provisión Depreciación Existencias	0,00	0,00
II.Deudores	15.941.810,59	14.102.955,88
1.Deudores presupuestarios	15.941.810,59	14.102.955,88
2.Deudores no presupuestarios	0,00	0,00
4.Administraciones públicas	0,00	0,00



Est.Res.Ancianos Asturias		
BALANCE DE SITUACIÓN		
BALANCE	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
5.Otros deudores	0,00	0,00
6.Provisiones	0,00	0,00
III.Inversiones financieras temporales	340.826,70	400.883,92
1.Cartera de valores a corto plazo	0,00	0,00
2.Otras inversiones y créditos a corto	340.826,70	400.883,92
3.Fianzas y depósitos constituidos corto	0,00	0,00
4.Provisiones	0,00	0,00
IV.Tesorería	3.258.450,58	3.705.127,39
1. Cuentas operativas	3.258.450,58	3.705.127,39
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	128.397.643,90	125.077.463,58
A) FONDOS PROPIOS	114.694.103,68-	111.142.474,36-
I. Patrimonio	27.799.949,03-	27.799.949,03-
1. Patrimonio	0,00	0,00
2. Patrimonio recibido en adscripción	27.799.949,03-	27.799.949,03-
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	83.342.525,33-	82.086.353,85-
1. Resultados positivos de ejercs anteri	99.681.972,98-	98.425.801,50-
2. Resultados negativos de ejercs anteri	16.339.447,65	16.339.447,65
IV. Resultados del ejercicio	3.551.629,32-	1.256.171,48-
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



Est.Res.Ancianos Asturias		
BALANCE DE SITUACIÓN		
B A L A N C E	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	13.703.540,22-	13.934.989,22-
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 valores 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	13.703.540,22-	13.934.989,22-
1.Acreedores presupuestarios	11.173.963,68-	12.909.579,19-
2.Acreedores pendientes de aplicar Ppto.	1.205.959,08-	301.078,09-
3.Acreedores no presupuestarios	4.379,28-	1.820,94-
4.Administraciones públicas	672.124,54-	440.144,35-
5.Otros acreedores	41,84-	41,84-
6.Fianzas y depósitos recibidos a corto	647.071,80-	282.324,81-
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	128.397.643,90-	125.077.463,58-



CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL		
CUENTA DE RESULTADOS	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
D E B E		
A) GASTOS	138.738.987,42	131.162.574,38
1.Aprovisionamientos	0,00	0,00
a) Compras	0,00	0,00
2.Gastos de func. de servicys y prest soc	138.034.357,87	130.302.424,96
a) Gastos de Personal	69.655.705,10	61.929.527,51
a.1) Sueldos, salarios y asimilados	51.570.101,78	45.958.477,22
a.2) Cargas sociales	18.085.603,32	15.971.050,29
b) Prestaciones sociales	0,00	0,00
c) Dotaciones para amortizaciones de inm	1.550.371,68	1.500.825,57
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	66.826.903,23	66.842.204,43
e.1) Servicios exteriores	66.795.863,62	66.823.475,38
e.2) Tributos	31.039,61	18.729,05
e.3) Otros gastos de gestión corriente	0,00	0,00
f) Gastos financieros y asimilables	1.377,86	29.867,45
f.1) Por deudas	1.377,86	29.867,45
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	704.629,55	860.149,42
a) Transferencias corrientes	0,00	0,00
b) Subvenciones corrientes	704.629,55	860.149,42
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	142.290.616,74	132.418.745,86
1.Ingresos de gestión ordinaria	42.742.712,33	44.031.535,68
a) Ingresos tributarios	0,00	0,00
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	0,00	0,00
a.12) Tasa fiscales	0,00	0,00
b) Prestación de servicios	42.742.712,33	44.031.535,68
b.1) Precs públic por prestac serv y act	42.742.712,33	44.031.535,68
b.2) Precs púb utiliz priv o aprv esp do	0,00	0,00
2.Otros ingresos de gestión ordinaria	463.135,08	283.993,18
a) Reintegros	436.436,19	255.635,91
b) Trabajos realizados para la entidad	0,00	0,00
c) Otros ingresos de gestión	26.698,89	28.244,81
c.1) Ingresos accesor y otros de gest c	26.698,89	28.244,81
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	112,46
f.1) Otros intereses	0,00	112,46
f.2) Beneficios en inversiones financier	0,00	0,00
g) Diferencias positivas de cambio	0,00	0,00
3.Transferencias y subvenciones	99.084.769,33	88.103.217,00
a) Transferencias corrientes	90.117.074,00	86.003.529,00
b) Subvenciones corrientes	4.317.695,33	0,00
c) Transferencias de capital	4.500.000,00	2.099.688,00
d) Subvenciones de capital	150.000,00	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 extrarodnarios	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	3.551.629,32	1.256.171,48