

# Memoria del ejercicio 2015

## 4. Normas de valoración

En cuanto a las normas de valoración aplicadas, entiende esta Intervención que las mismas vienen a ajustarse a lo previsto en la ICAL modelo normal aplicable a esta Entidad, en los siguientes términos:

### **Inmovilizado Inmaterial.**

Consta en el Balance Inmovilizado Inmaterial por importe de 189.322,91€. Dicha cuantía corresponde con la suma de 45.075,91€ correspondiente a la operación 295003308 de 1995 en concepto de "Resto indemnización arbolado Rambla Rio Chillar" (Otro Inmovilizado Inmaterial) y, 144.247,00€ de la operación 220100013169 de 2010 en concepto de "25% Aprobación Inicial Revisión Plan General" (Gasto de I+ D).

En este sentido, se entiende como inmovilizado inmaterial según ICAL el *"Conjunto de bienes intangibles y derechos, susceptibles de valoración económica, que cumplen, además las características de permanencia en el tiempo y utilización en la producción de bienes y servicios públicos o constituyen una fuente de recursos del sujeto contable"*. Dentro de dicho inmovilizado inmaterial se distingue:

- Gastos de investigación y desarrollo: Investigación: Estudio original y planificado realizado con el fin de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos. Desarrollo: Es la aplicación concreta de los logros obtenidos en la investigación.
- Propiedad industrial: Importe satisfecho por la propiedad o por el derecho al uso o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de la propiedad industrial. Esta cuenta comprenderá también los gastos realizados en investigación y desarrollo cuando los resultados de los respectivos proyectos fuesen positivos y, cumpliendo los necesarios requisitos legales, se inscribieran en el correspondiente Registro.
- Aplicaciones informáticas: Importe satisfecho por la propiedad o el derecho al uso de programas informáticos, o bien, el coste de producción de los elaborados por el propio sujeto contable, cuando esté prevista su utilización en varios ejercicios.
- Propiedad intelectual: Importe satisfecho por la propiedad, o por el derecho al uso, o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de la propiedad intelectual.
- Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero: Valor del derecho de uso y de opción de compra sobre los bienes que la entidad utiliza en régimen de arrendamiento financiero.

- Aprovechamientos urbanísticos: Derechos que por este concepto detente la entidad, siempre que no se encuentren materializados en terrenos.
- Otro inmovilizado inmaterial: Cualesquiera otras inmovilizaciones inmateriales no incluidas en las demás cuentas del subgrupo 21.

Este inmovilizado se valorará por su precio de adquisición o coste de producción; se aplicarán los criterios establecidos para el inmovilizado material por lo que respecta a la dotación de amortizaciones y demás correcciones valorativas, sin perjuicio de lo señalado en relación a los siguientes inmovilizados inmateriales:

- Gastos de I+D.
- Propiedad Industrial e intelectual.
- Aplicaciones Informáticas.
- Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero.

No consta amortización ni provisión correspondiente a este inmovilizado.

### **Inmovilizado Material.**

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material deben valorarse al precio de adquisición o al coste de producción, teniendo en cuenta las correcciones valorativas que deben efectuarse. Se incorporará al valor de inmovilizado correspondiente el importe de las inversiones adicionales complementarias que se realicen. Serán de aplicación las normas especiales establecidas al efecto respecto el siguiente inmovilizado material:

- Solares sin edificar.
- Construcciones.
- Instalaciones técnicas, maquinaria y utillaje.
- Utensilios y herramientas.
- Gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos que la entidad lleva a cabo para sí misma.
- Coste de renovación, ampliación o mejora.

En cuanto a las correcciones de valor, tendríamos las siguientes:

- *Amortizaciones.* Se deberán establecer sistemáticamente en función de la vida útil de los bienes, atendiendo a la depreciación que normalmente sufran por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia que pudiera afectarlos.

Las amortizaciones se acumulan al valor de los distintos epígrafes del inmovilizado y se encuentra en el Epígrafe I.II. Inmovilizado Material que asciende a la cuantía de: -1.199.360,65 €, por ser acumulativo ambos conceptos.

- *Pérdidas de carácter reversible en el inmovilizado.* En aquellos casos en los que el valor de mercado de un bien de inmovilizado sea inferior a su valor neto contable y esta diferencia no se considere definitiva se procederá a dotar una provisión. Si las causas que motivan la dotación desaparecen, se deberá anular el importe provisionado.

El importe que aparece en el epígrafe "Provisiones" corresponde a los saldos considerados de dudoso cobro, en aplicación de los criterios aprobados por el Pleno Municipal dentro del Plan de Ajuste aprobado con motivo del RD-Ley 4/2012.

No constan criterios para la provisión del inmovilizado.

- *Pérdidas de carácter irreversible en el inmovilizado.* Si se produce una pérdida de valor irreversible distinta de la amortización sistemática se procederá a corregir la valoración del bien correspondiente, contabilizando la pérdida como gasto del ejercicio y provocando una corrección del valor amortizable del bien.

No consta que se hayan producido pérdidas de este carácter a lo largo del ejercicio.

- *Revalorización.* No será admisible la revaloración de los bienes que componen el inmovilizado, salvo en el caso de regularizaciones de valores legalmente establecidas.

No constan revalorizaciones legales aplicables.

No consta inventario alguno en esta Entidad, haciéndose necesario la elaboración y aprobación del mismo para proceder a la adecuación de la contabilidad a la realidad de esta Entidad.

### **Inversiones Financieras.**

El inmovilizado financiero se encuentra constituido por bienes patrimoniales de naturaleza financiera, inversiones que suponen la materialización a largo plazo de los fondos disponibles en participaciones en capital (acciones), títulos representativos de créditos de naturaleza financiera (valores de renta fija),... Se incluyen las acciones titularidad del Ayuntamiento, préstamos al personal pendientes de reintegro.

No obstante lo anterior, comprobada la contabilidad y advertida la cantidad de (-60.567,26€) en la agrupación 3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo, se comprueba la contabilidad municipal advirtiendo un error en dicha cantidad, ya que la misma deriva de la contabilidad de cuotas de urbanización en el presupuesto de ingresos de 1993, por lo que se hace necesario depurar la contabilidad en este sentido.

En relación a las inversiones financieras temporales los saldos que se reflejan en Balance derivan de 1993 (1.803,04€) correspondientes a anticipos reintegrables, y de 2011 (181.542,73€), cuando se considera a corto plazo la duración inferior a un año. En este sentido igualmente se deberían analizar los importes señalados para proceder a depurarlos o en su caso reclasificarlos.

En cuanto a la valoración de las mismas, se hará por el precio de adquisición en el momento de la suscripción o compra.

### **Deudas.**

Las deudas que aparecen en el Balance se encuentran valoradas por su valor de reembolso.

No obstante lo anterior se ha detectado lo siguiente que deberá ser objeto de regularización a fin de que la contabilidad cuente con su objetivo de ser un fiel reflejo de la contabilidad:

- Cerrado el ejercicio 2014 y abierto 2015, se comprueba que no se ha procedido a la reclasificación de las deudas existentes.
- Igualmente se observa que el importe a devolver consecuencia de la PIE 2008 y 2009 no se encuentra reflejado en la contabilidad y tampoco, por lo tanto en el correspondiente balance. Circunstancia esta que se deberá proceder a corregir de cara a ejercicios siguientes, siendo esto lo que provoca que el saldo reflejado en Balance por el saldo en la cuenta de deudas con entidades de crédito no coincide con el saldo pendiente a 31 de diciembre que se refleja en el estado de la deuda. Igualmente como consecuencia de lo anterior, si bien en el Balance el saldo del epígrafe es cero, en el estado de la deuda aparecen deudas con entidades públicas por importe de 1.109.569,36€.

### **Provisiones.**

En cuanto a las provisiones se corresponden con las efectuadas como consecuencia de los saldos de dudoso cobro de acuerdo con los criterios fijados por el Pleno Municipal en el Plan de Ajuste aprobado al amparo del RD- Ley 4/2012. No obstante, son de aplicación lo establecido actualmente en el artículo 193 bis del actual TRLRHL:

a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento.

b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.

c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.

d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.

### **Acreedores y Deudores presupuestarios.**

En relación a los mismos decir que según datos ofrecidos por la Tesorería Municipal, existen derechos que debieran darse de baja una vez conciliados los saldos con las deudas pendientes en el Patronato de Recaudación Provincial, así como obligaciones prescritas y que permitirían que la contabilidad municipal cumpliera con uno de sus fines cual es el de reflejar la imagen fiel de la entidad.