

RELACIÓN DE INCIDENCIAS

Ejercicio 2014

B. Incidencias de tramitación de la Cuenta General

Ayuntamiento - Abrucena (NIF: P0400200B)
Modelo contable normal.

Incidencia	Evaluación	Explicación
14. Aprobación definitiva del Presupuesto.	La aprobación definitiva del presupuesto se ha realizado con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior, incumpliendo el plazo impuesto por el art. 169.2 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	El incumplimiento del plazo para la aprobación definitiva del presupuesto viene determinado por la falta de personal propio y también por la dificultad en acceder a toda la información necesaria para formar el documento, especialmente en el capítulo de inversiones y la gestión recaudatoria que se encuentra cedida a Diputación.

D. Incidencias en las cuentas anuales y documentación complementaria

Ayuntamiento - Abrucena (NIF: P0400200B)

Modelo contable normal.

Incidencia	Evaluación	Explicación
35. Balance. Activo. Activo circulante.	El epígrafe C) III. Inversiones financieras temporales del activo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-672,82) < 0 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	No constan datos para el ejercicio 2014, no obstante en el caso que se regularizara el inventario a través del programa de Gestión Patrimonial y se reflejaran los mismos, se actualizará dicho epígrafe convenientemente. La Entidad Local se encuentra inmersa en un proceso de implementación y actualización del inventario municipal a través de un programa de gestión patrimonial y en consecuencia la corrección y/o adecuación de aquellas cuentas patrimoniales y de activo que afectaran al Balance. La aplicación de Gestión patrimonial de Aytos ha sido desarrollada con el objetivo de servir de ayuda a la gestión integral y descentralizada del patrimonio. Gpa permite la integración con la aplicación contable SicalWin y con cualquier otra contabilidad pública del mercado. GPA es la primera

<p>37. Balance. Activo. Activo circulante.</p>	<p>El epígrafe C) III.2. Inversiones financieras temporales. Otras inversiones y créditos a corto plazo del activo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-672,82) < 0 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>	<p>No constan datos para el ejercicio 2014, no obstante en el caso que se regularizara el inventario a través del programa de Gestión Patrimonial y se reflejaran los mismo, se actualizará dicho epígrafe convenientemente. La Entidad Local se encuentra inmersa en un proceso de implementación y actualización del inventario municipal a través de un programa de gestión patrimonial y en consecuencia la corrección y/o adecuación de aquellas cuentas patrimoniales y de activo que afectaran al Balance. La aplicación de Gestión patrimonial de Aytos ha sido desarrollada con el objetivo de servir de ayuda a la gestión integral y descentralizada del patrimonio. GPA permite la integración con la aplicación contable Sicalwin y con cualquier otra contabilidad pública del mercado. GPA es la primera aplicación de patrimonio que incorpora un módulo de tramitación para distinguir las diferentes operaciones patrimoniales, disponiendo</p>
--	---	---

<p>52. Balance. Pasivo. Acreedores a largo plazo.</p>	<p>El epígrafe C) II.1. Otras deudas a largo plazo. Deudas con entidades de crédito del pasivo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-25.421,57) < 0</p>	<p>La Entidad Local no lleva el Módulo de Gestión de Pasivos, dicha herramienta permite el Control de los Préstamos y de las Operaciones de tesorería, así como la correcta definición de las aplicaciones y operativa presupuestaria y contable., además de las operaciones de Refinanciación y los Asientos de Regularización oportunos. Por tanto la ausencia de dicho módulo incrementa de forma notable la dispersión de las cuentas subyacentes del pasivo de la Entidad, y máximo con el carácter acumulativo de los ejercicios anteriores.</p>
---	---	--

<p>63. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo.</p>	<p>El epígrafe D) II.2. Otras deudas a corto plazo. Otras deudas del pasivo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-10.274,74) < 0 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>	<p>La Entidad Local no lleva el Módulo de Gestión de Pasivos, dicha herramienta permite el control de los préstamos y las Operaciones de Tesorería, así como la correcta definición de las aplicaciones y operativa presupuestaria y contable, además de las operaciones de Refinanciación y los asientos de regularización oportunos. Por tanto la ausencia de dicho módulo incrementa de forma notable la dispersión de las cuentas subyacentes del pasivo de la Entidad y máxime con el carácter acumulativo de los ejercicios anteriores.</p>
<p>184. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.</p>	<p>El importe de las obligaciones reconocidas netas de la "liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del haber de la cuenta (400) acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente del "balance de comprobación". Errores detectados: 1.162.033,02 no es igual a 2.019.155,21 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>	<p>En el balance de comprobación la Cuenta 400 agrupa las cuentas 4000 (obligaciones) y 4002 (Pagos Ordenados) y en este filtro compara únicamente la cuenta 4000 con la 400 sin incluir la 4002.</p>

<p>369. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p>	<p>El estado "5.a) Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>	<p>No constan datos para el ejercicio 2014, no obstante en el caso que se regularizara el inventario a través del programa de Gestión Patrimonial y se reflejaran los mismos, se actualizará dicho epígrafe convenientemente. La Entidad Local se encuentra inmersa en un proceso de implementación y actualización del inventario municipal a través de un programa de gestión patrimonial y en consecuencia la corrección y/o adecuación de aquellas cuentas patrimoniales y de activo que afectaran al Balance. La aplicación de Gestión patrimonial de Aytos ha sido desarrollada con el objetivo de servir de ayuda a la gestión integral y descentralizada del patrimonio. GPA permite la integración con la aplicación contable Sicalwin y con cualquier otra contabilidad pública del mercado. GPA es la primera aplicación de patrimonio que incorpora un módulo de tramitación para distinguir las diferentes operaciones patrimoniales, disponiendo</p>
---	---	--

<p>372. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p>	<p>El estado "7.a) Inmovilizaciones materiales" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>	<p>No constan datos para el ejercicio 2014, no obstante en el caso que se regularizará el inventario a través del programa de Gestión Patrimonial y se reflejaran los mismos, se actualizará dicho epígrafe convenientemente. La Entidad Local se encuentra inmersa en un proceso de implementación y actualización del inventario municipal a través de un programa de gestión patrimonial y en consecuencia la corrección y/o adecuación de aquellas cuentas patrimoniales y de activo que afectaran al Balance. La aplicación de Gestión patrimonial de Aytos ha sido desarrollado con el objetivo de servir de ayuda a la gestión integral y descentralizada del patrimonio. GPA permite la integración con la aplicación contable Sicalwin y con cualquier otra contabilidad pública del mercado. GPA es la primera aplicación del patrimonio que incorpora un módulo de tramitación para distinguir las diferentes operaciones patrimoniales, disponiendo</p>
---	---	---

<p>378. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p>	<p>El estado "10.a) Inversiones financieras" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>	<p>No constan datos para el ejercicio 2014, no obstante en el caso que se regularizara el inventario a través del programa de Gestión Patrimonial y se reflejaran los mismos, se actualizará dicho epígrafe convenientemente. La Entidad Local se encuentra inmersa en un proceso de implementación y actualización del inventario municipal a través de un programa de gestión patrimonial y en consecuencia la corrección y/o adecuación de aquellas cuentas patrimoniales y de activo que afectaran al Balance. La aplicación de Gestión patrimonial de Aytos ha sido desarrollada con el objetivo de servir de ayuda a la gestión integral y descentralizada del patrimonio. GPA permite la integración con la aplicación contable SicalWin y con cualquier otra contabilidad pública del mercado. GPA es la primera aplicación de patrimonio que incorpora un módulo de tramitación para distinguir las diferentes operaciones patrimoniales, disponiendo</p>
---	--	--

<p>381. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p>	<p>El estado "12.a) Tesorería" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>	<p>Incidencia técnica en la generación del fichero XML de sicalwin, ya que existen datos pero aparecen a cero. No obstante el desglose de la tesorería está ya reflejada en las actas de arqueo, cuya información se ha facilitado.</p>
---	--	---

<p>383. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p>	<p>El estado "13. Fondos propios" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>	<p>No constan datos para el ejercicio 2014, no obstante en el caso que se regularizara el inventario a través del programa de Gestión Patrimonial y se reflejaran los mismos, se actualizara dicho epígrafe convenientemente. La Entidad Local se encuentra inmersa en un proceso de implementación y actualización del inventario municipal a través de un programa de gestión patrimonial y en consecuencia la corrección y/o adecuación de aquellas cuentas patrimoniales y de activo que afectaran al balance. La aplicación de Gestión patrimonial de Aytos ha sido desarrollada con el objetivo de servir de ayuda a la gestión integral y descentralizada del patrimonio. GPA permite la integración con la aplicación contable Sicalwin y con cualquier otra contabilidad pública del mercado. GPA es la primera aplicación de patrimonio que incorpora un módulo de tramitación para distinguir las diferentes operaciones patrimoniales, disponiendo</p>
---	---	--

<p>390. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p>	<p>El estado "14.b.1) Resultado de las operaciones de intercambio financiero de divisas" y "14.b.2) Resultado de las operaciones de intercambio financiero de intereses" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>	<p>No existen</p>
<p>261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.</p>	<p>El total pendiente a 31 de diciembre del "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la memoria no coincide con la suma de los epígrafes del pasivo del "balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "balance de comprobación". Errores detectados: 162.479,44 no es igual a (0 + 0 + -25.421,57 + 0 + 0 + 0 + 21.636,44 + -10.274,74 - 0 - 0) Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>	<p>La Entidad Local no lleva el módulo de Gestión de Pasivos, dicha herramienta permite el Control de los Prestamos y de las Operaciones de Tesorería, así como la correcta definición de las aplicaciones y operativa presupuestaria y contable, además de las operaciones de Refinanciación y los Asientos de Regularización oportunos. Por tanto la ausencia de dicho módulo incrementa de forma notable la dispersión de las cuentas subyacentes del pasivo de la Entidad, y máxime con el carácter acumulativo de los ejercicios anteriores.</p>

<p>265. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda distinta del euro.</p>	<p>El total pendiente a 31 de diciembre del "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda distinta del euro" de la memoria no coincide con la suma de los epígrafes del pasivo del "balance" [C. I. 4; C) II.3; D) I.4; D) II.3], salvo las cuentas (159) intereses a largo plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro, (179) intereses a largo plazo de deudas en moneda distinta del euro, (509) intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro y (529) intereses a corto plazo de deudas en moneda distinta del euro del "balance de comprobación". Errores detectados: 0 no es igual a (0 + 0 + 0 + 21.636,44 - 0 - 0 - 0 - 0) Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>	<p>La Entidad Local no lleva el Módulo de Gestión de Pasivos, dicha herramienta permite el Control de los Préstamos y de las Operaciones de tesorería, así como la correcta definición de las aplicaciones y operativa presupuestaria y contable, además de las operaciones de Refinanciación y los Asientos de Regularización oportunos. Por tanto la ausencia de dicho módulo incrementa de forma notable la dispersión de las cuentas subyacentes del pasivo de la Entidad, y máxime con el carácter acumulativo de los ejercicios anteriores.</p>
<p>424. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p>	<p>El estado "20.d.1) Desviaciones de financiación" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>	<p>Existen desviaciones de financiación, pero sin embargo la entidad no lleva el módulo de proyectos de gasto.</p>