

## NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN 2019.

Las normas de reconocimiento y valoración que han sido aplicadas en la formulación de las cuentas anuales del ejercicio 2019, son las establecidas en la Segunda Parte del Plan General de Contabilidad Pública de la Región de Murcia. Los criterios contables aplicados se desarrollan en los siguientes puntos:

### **1. INMOVILIZADO MATERIAL.**

#### **1.1. Criterios de activación.**

El inmovilizado material está constituido por activos tangibles, muebles e inmuebles, en los que concurren las siguientes características:

- Posee la Administración General de la CARM para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para sus propios propósitos administrativos.
- Se espera que tengan una vida útil mayor a un año.

De acuerdo con el apartado primero del artículo 1 de la Instrucción de operaciones de mantenimiento de la sección de bienes muebles del Inventario General de Bienes y Derechos de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia, aprobada a través de la Resolución de 27 de noviembre de 2017 de la Dirección General de Informática, Patrimonio y Telecomunicaciones *“son bienes muebles inventariables los bienes muebles no fungibles con vida útil superior a un año y cuyo valor de adquisición o alta sea igual o superior a mil euros”*. Por lo expuesto, se excluyen del inmovilizado material y, por tanto, se consideran gasto del ejercicio, aquellos bienes muebles cuyo precio unitario sea inferior al umbral de 1.000 euros.

#### **1.2. Criterios sobre valoración inicial.**

La Administración General de la CARM valora las inversiones en bienes del inmovilizado material de acuerdo con el modelo del coste y dicho importe varía en función de su forma de adquisición. En particular, se han aplicado los siguientes criterios:

- Los activos adquiridos mediante una transacción onerosa se han valorado por su precio de adquisición; esto es, su precio de

compra, incluidos los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier coste directamente relacionado con la compra o puesta en condiciones del servicio del activo para el uso al que está destinado.

- En los activos adquiridos a terceros a un precio simbólico o nulo se han aplicado los criterios de valoración establecidos en la norma de reconocimiento y valoración 18ª “Transferencias y subvenciones”.
- Los bienes aflorados como consecuencia de la realización de un inventario físico han sido registrados por su valor razonable si no ha sido posible establecer el valor contable correspondiente a su precio de adquisición o coste de producción original e importes susceptibles de activación.
- Para los activos recibidos en adscripción o cesión gratuita se han aplicado los criterios de valoración indicados en la norma de reconocimiento y valoración 19ª “Adscripciones y otras cesiones gratuitas de uso de bienes y derechos”. No obstante, se ha establecido la presunción, de que las operaciones de adscripción o cesión son por un periodo indefinido o similar a la vida económica del bien recibido.

### **1.3. Criterios sobre valoración posterior. Modelo del coste.**

Tras su reconocimiento inicial como activo, todos los elementos del inmovilizado material, se contabilizan a su valoración inicial, incrementado, en su caso, por los desembolsos posteriores, y descontando la amortización acumulada practicada y la corrección valorativa acumulada por deterioro que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

### **1.4. Criterios sobre amortización.**

Los criterios de amortización aplicados por la Administración General de la CARM son los recogidos en el apartado segundo de la Resolución de 14 de diciembre de 1999 de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin de ejercicio: amortizaciones del inmovilizado, provisiones y periodificación de gastos e ingresos. El método general de amortización, es el método de cuota lineal.

El proceso de amortización se inicia en el momento de la puesta en funcionamiento del bien, tomándose como vida útil de cada clase

de bienes, la correspondiente al período máximo establecido en las tablas de amortización de la normativa vigente relativa a la regulación del Impuesto de Sociedades. En el apartado 5 de la Memoria se informa de la vida útil aplicada a cada clase de activo.

Por su parte, los bienes del patrimonio histórico no se amortizan de acuerdo con lo previsto en la norma de reconocimiento y valoración 3ª del Plan General de Contabilidad Pública de la Región de Murcia, que establece que cuando los bienes del patrimonio histórico tengan una vida útil ilimitada o no sea posible estimarla con fiabilidad, no se les aplicará el régimen de amortización.

#### **1.5. Criterios sobre correcciones valorativas por deterioro y reversión de las mismas.**

Si existen indicios de que algún elemento del inmovilizado material pueda estar deteriorado, la corrección por deterioro de valor se determina por la cantidad que el valor contable del activo excede a su importe recuperable, siempre que la diferencia sea significativa. No se han practicado durante el ejercicio 2019 correcciones valorativas por deterioro.

#### **1.6. Criterios sobre capitalización de gastos financieros.**

No se activan los gastos financieros de la financiación de la adquisición o construcción del inmovilizado no financiero.

#### **1.7. Criterios sobre los costes de ampliación, modernización y mejoras.**

Los costes de ampliación, modernización o mejora se incorporan al activo como mayor valor del bien cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil. Cuando en estas operaciones se sustituyan partes del activo, se da de baja el valor contable de la parte sustituida. Si no se puede determinar con fiabilidad el valor contable de la parte sustituida, la operación se registra como una reparación.

#### **1.8. Criterios sobre los costes de gran reparación o inspección general.**

No se han registrado durante el ejercicio 2019 costes de este tipo.

### **1.9. Criterios sobre costes de desmantelamiento del activo y restauración de su emplazamiento.**

No se han registrado durante el ejercicio 2019 costes de este tipo.

### **1.10. Criterios sobre la determinación del coste de los trabajos efectuados por la entidad para su inmovilizado material.**

No se han registrado durante el ejercicio 2019 costes de este tipo.

## **2. INVERSIONES INMOBILIARIAS.**

La Administración General de la CARM aplica el modelo de coste para la valoración de las inversiones inmobiliarias.

De acuerdo con lo previsto en el punto 2 de la disposición transitoria cuarta de la Orden de 27 de junio, del Consejero de Hacienda y Administraciones Públicas, *“solamente se clasifican como inversiones inmobiliarias los inmuebles que figuren en situación de arrendados en el Inventario, en tanto no se diferencien los inmuebles mantenidos para obtener plusvalías”*.

A las inversiones inmobiliarias se les aplican los mismos criterios que los señalados para el inmovilizado material.

## **3. INMOVILIZADO INTANGIBLE.**

### **3.1. Criterios de capitalización o activación.**

La Administración General de la CARM aplica el modelo de coste para la valoración del inmovilizado intangible.

Los gastos de investigación se consideran gastos del ejercicio. No se han activado gastos de desarrollo en el ejercicio 2019.

Se activa como inmovilizado intangible el 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 o de la propiedad intelectual.

Asimismo, se activa como inmovilizado intangible el importe satisfecho por los programas informáticos, o por el derecho al uso de los mismos, cuando esté prevista su utilización en varios ejercicios. Los programas informáticos integrados en un equipo que no puedan funcionar sin él se tratan como elementos del inmovilizado material. Este mismo criterio se aplica al sistema operativo de un ordenador.

Se activan como otro inmovilizado intangible las concesiones demaniales de activos por un periodo inferior a la vida económica de los mismos.

### **3.2. Criterios sobre valoración inicial y valoración posterior.**

La Administración General de la CARM aplica los mismos criterios establecidos en la norma de reconocimiento y valoración 2ª sobre “Inmovilizado material”.

### **3.3. Criterios de amortización.**

Los criterios de amortización aplicados son los indicados para el inmovilizado material. En el apartado 7 de la Memoria se informa de la vida útil aplicada a cada clase de activo. Ningún elemento del inmovilizado intangible se ha considerado que tiene vida útil indefinida.

### **3.4. Criterios sobre correcciones valorativas por deterioro y reversión de las mismas.**

Si existen indicios de que algún elemento del inmovilizado inmaterial pueda estar deteriorado, la corrección por deterioro de valor se determina por la cantidad que el valor contable del activo excede a su importe recuperable, siempre que la diferencia sea significativa.

No se han practicado durante el ejercicio 2019 correcciones valorativas por deterioro.

## **4. ARRENDAMIENTOS.**

Los arrendamientos se califican como financieros cuando de las condiciones económicas de un acuerdo de arrendamiento se deduce que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los activos

objeto del contrato se registran y valoran de acuerdo a la norma de reconocimiento y valoración que les corresponda según su naturaleza. En caso contrario, se consideran arrendamientos operativos, y las cuotas derivadas son reconocidas como gastos o ingresos, según proceda, en el resultado del ejercicio en que se devenguen durante el plazo del arrendamiento.

En el ejercicio 2019 no se ha calificado ningún contrato de arrendamiento como financiero.

## **5. PERMUTAS.**

Como regla general, los activos adquiridos en permuta se valoran por su valor razonable siempre que éste se pueda estimar con fiabilidad. En caso contrario, se valoran por el valor razonable del bien entregado, ajustado por el importe de cualquier eventual cantidad de efectivo transferida en la operación.

Las diferencias de valoración que pudieran surgir al dar de baja el activo entregado, se imputan a la cuenta del resultado económico patrimonial. Cuando las diferencias entre los valores razonables de los activos que se intercambian no se ajusten mediante efectivo, se tratan como subvenciones recibidas o entregadas, según el caso.

En el ejercicio 2019 la Administración General de la CARM no ha adquirido a título de permuta ningún elemento.

## **6. ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.**

### **a) Clasificación y valoración de los activos y pasivos financieros.**

**a.1) Los activos financieros**, a efectos de su valoración, se clasifican inicialmente en alguna de las siguientes categorías:

#### **Créditos y partidas a cobrar**

En esta categoría se incluyen los créditos por operaciones derivadas de la actividad habitual, así como otros activos financieros que no siendo instrumentos de patrimonio ni negociándose en un mercado activo, generan flujos de efectivo de importe determinado o determinable y respecto de los cuales se espera recuperar todo el desembolso realizado por la entidad, excluidas las razones imputables al deterioro crediticio.

Se valoran inicialmente con los siguientes criterios:

- Las fianzas y depósitos constituidos se valoran por el importe entregado, sin actualizar.
- Los créditos y partidas a cobrar con vencimiento a corto plazo sin tipo de interés contractual, se valoran por su valor nominal.
- Los restantes activos financieros clasificados en esta categoría se valoran por el precio de la transacción, aunque dicho precio no coincida con el valor razonable del activo financiero, ya que se considera que la no aplicación del criterio general del valor razonable en la valoración inicial de créditos y partidas a cobrar, no tiene una incidencia significativa en las cuentas anuales de la Administración General de la CARM.

Por tanto, las partidas a cobrar con vencimiento a largo plazo que no tengan un tipo de interés contractual se valoran por el nominal y los préstamos concedidos a largo plazo con intereses subvencionados se valoran por el importe entregado.

Los costes de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición de los activos financieros clasificados en esta categoría, se ha considerado que tienen poca importancia relativa por lo se imputan directamente a resultados del ejercicio.

Las partidas a cobrar sin tipo de interés contractual que se hayan valorado inicialmente por su valor nominal, y los préstamos concedidos con intereses subvencionados que se hayan valorado inicialmente por el importe entregado, continúan valorándose por dichos importes, salvo que se hubieran deteriorado.

#### Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

La Administración General de la CARM no tiene inversiones mantenidas hasta el vencimiento.

#### Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

La Administración General de la CARM no tiene activos financieros clasificados en esta categoría.

### Inversiones en el patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas

En esta categoría se incluyen los activos financieros correspondientes a las entidades del grupo, multigrupo y asociadas de acuerdo con la definición de las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público aprobadas por la Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio.

Como norma general, se consideran entidades del grupo cuando la Administración General de la CARM tiene una participación directa o indirecta en su capital social o patrimonio superior al 50%.

Se consideran entidades multigrupo aquellas entidades no incluidas en el grupo, que son gestionadas por una o varias entidades del mismo, que participan en su capital social o patrimonio, conjuntamente con otra u otras ajenas al grupo.

Tendrán la condición de entidades asociadas aquéllas, no incluidas en el grupo, en las que alguna o varias entidades del grupo ejerzan una influencia significativa por tener una participación en su capital social o patrimonio, presumiéndose, salvo prueba en contrario, que existe dicha influencia significativa cuando las entidades del grupo poseen, al menos, el 20% del capital o patrimonio de la entidad que no pertenece al grupo.

Las inversiones en el patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas se valoran inicialmente al coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

En cuanto a la valoración de las inversiones realizadas por la Administración General de la CARM en el patrimonio de entidades de derecho público del grupo, multigrupo y asociadas anteriores a la entrada en vigor del Plan General de Contabilidad Pública de la Región de Murcia, se valoraron en aquéllos casos en los que no pudo establecerse el valor contable correspondiente a su coste, por el valor recuperable de las mismas el primer día de la aplicación del citado Plan, - esto es, el 1 de enero de 2018 -, teniendo en cuenta el patrimonio neto de la entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, de acuerdo con el apartado g) de la disposición transitoria segunda de la Orden de 27 de junio de 2017, del Consejero de Hacienda y Administraciones Públicas. Lo establecido con anterioridad debe ponerse en relación con lo indicado en el apartado 4 de la norma de valoración 18ª del PGCPRM sobre transferencias y subvenciones otorgadas por las entidades públicas propietarias y con lo indicado en el apartado 2 de la norma de valoración 19ª del PGCPRM sobre adscripciones y otras cesiones gratuitas de uso de bienes y derechos.



Según lo expuesto y considerando asimismo las notas elaboradas por la IGAE para las entidades locales para la apertura contable el 1 de enero de 2015, en el apartado 9 sobre Inversiones en el patrimonio de entidades de derecho público dependientes, la Administración General de la CARM valoró las participaciones en sociedades mercantiles del grupo y asociadas inicialmente a su coste; y las participaciones en el resto de entidades del grupo, multigrupo y asociadas, fueron valoradas, inicialmente por el importe de los bienes inmuebles entregados en adscripción o en cesión a 31 de diciembre de 2017, así como por el importe de las aportaciones patrimoniales iniciales entregadas por la Administración General de la CARM, en su caso, todo ello corregido si procediera, por el correspondiente deterioro puesto de manifiesto al analizar el patrimonio neto de las mismas.

Posteriormente a su reconocimiento inicial se valoran por su coste inicial, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

#### Activos financieros disponibles para la venta

En esta categoría se incluyen todos los activos financieros que no cumplan los requisitos para ser incluidos en alguna de las categorías anteriores.

Se valoran inicialmente por su valor razonable que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Posteriormente a su valoración inicial, se valoran por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se produzcan en el valor razonable se registrarán directamente en el patrimonio neto, hasta la enajenación o deterioro del activo financiero, momento en que se imputará a resultados.

No obstante, se registrarán en la cuenta del resultado económico patrimonial las correcciones por deterioro de valor, los intereses devengados según el tipo de interés efectivo, y los resultados por diferencias de cambio en activos financieros monetarios en moneda extranjera.

Los instrumentos de patrimonio que no se negocien en un mercado activo, se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

**a.2) La totalidad de los pasivos financieros**, a efectos de su valoración, se clasifican inicialmente en la categoría de pasivos financieros a coste amortizado.

En esta categoría se incluyen débitos y partidas a pagar por operaciones derivadas de la actividad habitual, deudas con entidades de crédito, deudas representadas en valores negociables, así como otros débitos y partidas a pagar.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente con los siguientes criterios:

- Las fianzas y depósitos recibidos se valoran por el importe recibido, sin actualizar.
- Las partidas a pagar que no tengan un tipo de interés contractual se valoran por el nominal.
- Los restantes pasivos financieros clasificados en esta categoría se valoran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción.

Los costes de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición de los pasivos financieros se incluyen en el valor inicial de los mismos, esto es, queda ajustado por su importe, salvo cuando tengan poca importancia relativa, en cuyo caso se imputan directamente a resultados del ejercicio.

En cuanto a la valoración posterior, se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán como resultados del ejercicio utilizando el método del tipo de interés efectivo tal y como se indica en el apartado f).

No obstante, las partidas a pagar sin tipo de interés contractual que se hayan valorado inicialmente por su valor nominal y los préstamos recibidos con intereses subvencionados que se hayan valorado inicialmente por el importe recibido continuarán valorándose por dichos importes.

En los pasivos financieros a interés variable, las variaciones entre los intereses explícitos liquidados y los inicialmente previstos no alterarán la distribución de los intereses implícitos inicialmente calculados sino que se imputarán como mayor o menor importe de los correspondientes intereses explícitos.

**b) Criterios aplicados para determinar la existencia de evidencia objetiva de deterioro de los activos financieros, así como de registro de corrección de valor y su reversión y la baja definitiva de activos financieros deteriorados.**

A cierre de ejercicio se efectúan las correcciones valorativas, siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero se ha deteriorado como resultado de uno o más sucesos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, como puede ser la insolvencia de un deudor o de que el valor contable de la inversión no sea recuperable como consecuencia, de un descenso prolongado y significativo de los fondos propios de la entidad participada. Como regla general, las correcciones valorativas por deterioro, así como su reversión, se reconocerán como un gasto o como un ingreso, respectivamente, en el resultado del ejercicio; y en lo que respecta a la reversión del deterioro tendrá como límite el valor contable que tendría el crédito en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

En particular, para determinar la existencia de evidencia objetiva de deterioro de los créditos y partidas a cobrar, se aplican los criterios establecidos en las Resoluciones de la Intervención General de la CARM, de 26 y 29 de diciembre de 2014, por las que se aprueban las Instrucciones de Contabilidad reguladoras de los criterios para la determinación de los derechos de dudoso cobro de la Administración General de la CARM y sus Organismos Autónomos, así como para los derechos de dudoso cobro de la Administración General de la CARM por arrendamientos y ventas gestionados por la oficina para la gestión social de la vivienda, respectivamente.

Así pues, como regla general, los criterios para la determinación de los derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible recaudación, o derechos de dudoso cobro de la Administración General de la CARM, son los siguientes:

- a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán 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 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 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.

No se tienen en cuenta aquellos derechos que, conceptualmente, no son de difícil o imposible recaudación, y en los que la única incertidumbre es el momento en el que se va a producir la realización del derecho o la obtención de su producto.

En consecuencia, no se incluyen entre los derechos de difícil o imposible recaudación, aquellos que corresponden a obligaciones reconocidas por otras Administraciones Públicas a favor de la Administración General CARM, ni tampoco aquellos otros sobre los que existe alguna garantía que se puede ejecutar en el caso de incumplimiento por el deudor de la entidad pública, de las obligaciones que haya contraído frente a ella.

Por su parte, los criterios para la determinación de los derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible recaudación, o derechos de dudoso cobro, derivados de arrendamientos o ventas, gestionados por la oficina para la gestión social de la vivienda son los siguientes:

a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los seis primeros meses del presupuesto corriente, se minorarán en un 100 por ciento;

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

En cuanto la baja definitiva de activos financieros deteriorados, para los créditos derivados de ingresos de naturaleza pública, se aplica lo dispuesto en los artículos 61 a 63 del Reglamento General de Recaudación, relativos a concepto de deudor fallido y crédito incobrable, efectos de la baja provisional por insolvencia, y revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables, respectivamente; así como lo establecido en la disposición adicional décima de la Ley 14/2018, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia para el ejercicio 2019, sobre depuración de saldos antiguos por derechos pendientes de cobro.

**c) Criterios aplicados para el registro de la baja de activos financieros y pasivos financieros.**

Los activos financieros se dan de baja en cuentas cuando hayan expirado o se hayan transmitido los derechos sobre los flujos de efectivo que el activo genera, siempre que, en este último caso, se hayan transferido de forma sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero. En caso de producirse una diferencia entre la contraprestación recibida y el valor contable, se imputará al resultado del ejercicio en que tenga lugar la baja en cuentas.

Por su parte, los pasivos financieros se dan de baja cuando se hayan extinguido, esto es, cuando la obligación que dio origen al correspondiente pasivo se haya cumplido o cancelado. En caso de producirse una diferencia entre el valor contable y la contraprestación entregada, se reconocerá en el resultado del ejercicio en que tenga lugar la baja en cuentas.

**d) Contratos de garantía financiera.**

Las comisiones o primas que se perciban por los avales y otras garantías concedidas se registran cuando se reconozca el ingreso presupuestario, imputándose como ingreso en la cuenta del resultado económico patrimonial del mismo ejercicio.

Los avales y demás garantías concedidas se provisionan por la parte del importe a desembolsar al beneficiario que se estime no recuperable.

**e) Inversiones en entidades del grupo, multigrupo y asociadas: criterio aplicado para registrar las correcciones valorativas por deterioro.**

Se registran correcciones de valor por deterioro de las inversiones en entidades del grupo, multigrupo y asociadas siempre que exista evidencia objetiva de que el valor contable de la inversión no será recuperable.

La Administración General de la CARM considera que existe evidencia objetiva de deterioro cuando los fondos propios de la entidad participada han descendido de forma prolongada y significativa.

Como la Administración General de la CARM posee inversiones en entidades del grupo, multigrupo y asociadas que no se negocian en

un mercado activo, para determinar el importe de la corrección valorativa se tiene en cuenta el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

**f) Los criterios empleados en la determinación de los ingresos o gastos procedentes de las distintas categorías de instrumentos financieros.**

Los intereses y dividendos devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como resultados del ejercicio.

A estos efectos, en la valoración inicial de los activos financieros se registrarán de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición, así como el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento.

La Administración General de la CARM, aplica en el ejercicio 2019 por primera vez el criterio del tipo de interés efectivo a los pasivos financieros a los efectos de imputar, en su caso, las diferencias entre el valor de reembolso y el valor inicial de las deudas; no siendo por tanto de aplicación lo establecido en el punto 4 de la disposición transitoria cuarta de la Orden de 27 de junio de 2017, de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública de la Región de Murcia.

**7. COBERTURAS CONTABLES.**

La Administración General de la CARM califica las operaciones de cobertura como coberturas contables por concurrir los requisitos exigidos en el apartado 4 de norma de valoración 10ª “Coberturas contables” del Plan General de Contabilidad Pública de la Región de Murcia. La valoración de los instrumentos de cobertura no se realiza por su valor razonable, sino por el mismo criterio que la partida cubierta, por cumplir los requisitos establecidos en el último párrafo del apartado 5.1 de la indicada norma de valoración 10ª.

**8. EXISTENCIAS.**

Los bienes comprendidos en el epígrafe existencias se valoran por el precio de adquisición o coste de producción. Cuando el valor realizable neto de las existencias sea inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectuarán las oportunas correcciones valorativas, reconociéndose como gasto en el resultado del ejercicio y teniendo en cuenta tal circunstancia al valorar las

existencias.

La Administración General de la CARM tiene registradas existencias por activos construidos o adquiridos para otras entidades, así como existencias comerciales correspondientes a la valoración de doce viviendas adquiridas como consecuencia de la resolución del correspondiente contrato de venta procedente de la oficina para la gestión social de la vivienda de la Consejería de Fomento e Infraestructuras; de las cuales, dos proceden del extinto Instituto de Vivienda y Suelo de la Región de Murcia.

## **9. ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARA OTRAS ENTIDADES.**

La Administración General de la CARM, de acuerdo con el apartado b) de la norma de valoración 12ª del Plan General de Contabilidad Pública de la Región de Murcia, debido a que no construye con sus propios medios sino que encarga a terceros y posteriormente transfiere a otra entidad, reconoce como existencias los costes asociados con la construcción o adquisición de los activos construidos o adquiridos para otras entidades.

Por los costes asociados al contrato o acuerdo que sean financiados por la Administración General de la CARM se registra una subvención concedida imputada al ejercicio en el que se produzca la entrega del activo.

## **10. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA.**

Las transacciones en moneda extranjera se registran en el momento de su reconocimiento inicial en euros, aplicando al importe correspondiente en moneda extranjera el tipo de cambio al contado existente en la fecha de la operación.

La Administración General de la CARM no dispone de saldos denominados en moneda extranjera.

## **11. INGRESOS Y GASTOS.**

Los ingresos y gastos que también tengan reflejo en la ejecución del presupuesto se reconocen cuando se dictan los correspondientes actos que determinan el reconocimiento de los ingresos o gastos presupuestarios.

En fin de ejercicio, los gastos devengados de naturaleza no financiera hasta dicha fecha que no hayan sido imputados al presupuesto quedan registrados en la cuenta 413 “Acreedores por operaciones devengadas”.

## **12. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.**

Se reconoce una provisión cuando la Administración General de la CARM tiene una obligación presente (legal, contractual o implícita) resultado de un suceso pasado que, probablemente, implicará la entrega de unos recursos que se pueden estimar de forma fiable.

Las provisiones se registran por la mejor estimación del desembolso que se espera sea necesario para cancelar la obligación presente.

Para la cuantificación de las provisiones, se recurre a informes internos y a la experiencia de la entidad en sucesos similares, que permitan establecer la base de las estimaciones de cada uno de los desenlaces posibles, así como de su efecto financiero.

La provisión para responsabilidades incluye las dotadas por litigios y avales. En concreto, la provisión para avales concedidos, inexistente en este ejercicio, se dota por la parte del importe a desembolsar al beneficiario que se estima no recuperable, en base al correspondiente informe del Instituto de Crédito y Finanzas de la Región de Murcia,- ICREF -. Por su parte, las provisiones dotadas por litigios en curso son las obtenidas conforme a la información facilitada de la Dirección de los Servicios Jurídicos.

## **13. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.**

### Clasificación entre transferencias y subvenciones

La clasificación entre transferencias o subvenciones en efectivo se realiza en función de su imputación presupuestaria, y respecto a las transferencias y subvenciones concedidas, cuando la clasificación presupuestaria no esté claramente diferenciada, se tiene en cuenta además la naturaleza del gasto.

### Reconocimiento

Las transferencias y subvenciones concedidas se reconocen cuando se realiza su imputación presupuestaria. Las transferencias y



subvenciones concedidas en especie se reconocen en el momento de entrega del bien al beneficiario.

Las transferencias y subvenciones recibidas en efectivo se reconocen cuando se realiza la imputación presupuestaria. Las transferencias y subvenciones recibidas en especie, en el momento de la recepción del activo.

### Valoración

Las transferencias y subvenciones de carácter monetario se valoran por el importe concedido o por el importe recibido, según se trate.

Con carácter general, las transferencias y subvenciones de carácter no monetario o en especie se valoran por el valor contable de los elementos entregados, en el caso de las concedidas, y por el valor razonable de los elementos recibidos en el momento de su reconocimiento, en el caso de las recibidas.

Las subvenciones concedidas por asunción de deudas se valoran por el valor razonable de la deuda en el momento de la asunción.

### Imputación a la cuenta del resultado económico patrimonial

Las transferencias y subvenciones concedidas se imputan como gasto en la cuenta del resultado económico patrimonial en el momento de su reconocimiento. Las transferencias recibidas se imputan al resultado del ejercicio en el que se reconocen.

Las subvenciones recibidas, de carácter monetario o en especie, se contabilizan, con carácter general, como ingresos directamente imputados en una partida específica del patrimonio neto, imputándose al resultado del ejercicio sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención de que se trate, de acuerdo con los criterios establecidos en el apartado b) de la norma de valoración 18ª del Plan General de Contabilidad Pública de la Región de Murcia.

Por otra parte, las subvenciones no reintegrables relacionadas con gastos específicos se reconocen en la cuenta del resultado económico patrimonial en el mismo ejercicio en que se devengan los correspondientes gastos.

No obstante lo señalado en los dos párrafos anteriores, durante el ejercicio 2019 se ha aplicado lo dispuesto en el apartado 3 de la disposición transitoria cuarta de la Orden de 27 de junio de 2017, del Consejero de Hacienda y Administraciones Públicas, en la que se

establece que hasta que no estén previstos los procedimientos que las relacionan con los inventarios de bienes y derechos del inmovilizado no financiero, o con los proyectos que financian, la imputación al resultado económico patrimonial de las subvenciones para financiar dichos elementos patrimoniales o proyectos, se realizará por su totalidad en el ejercicio de su reconocimiento. Por tanto, en el ejercicio 2019 se han imputado al resultado del ejercicio la totalidad de las subvenciones recibidas.

#### **14. ACTIVIDADES CONJUNTAS.**

La Administración General de la CARM no ha realizado durante el ejercicio actividades conjuntas que no requieren la constitución de una persona jurídica independiente de la misma.

#### **15. ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA.**

La Administración General de la CARM no tiene activos en estado de venta.