

Sistema d'Informació Comptable de l'Ajuntament i els seus Ens dependents.  
 Criteris i procediments comptables.  
 Juny 2008

### Circular núm. 1

#### *D'enregistrament al sistema comptable de la totalitat de moviments implícits als comptes anuals auditats.*

#### Antecedents

La consolidació de comptes del Grup Ajuntament del 2007 es va efectuar per primer cop amb un programa informàtic en entorn SAP la sistemàtica del qual, en un primer estadi, consisteix a carregar al sistema un fitxer per cada Entitat que conté, entre d'altres, els saldos inicials i l'import de les variacions d'uns comptes comptables que formen part d'un pla del Grup amb format alfanumèric i 8 posicions, respecte als quals s'han establert prèviament les corresponents equivalències amb els comptes operatius i propis del sistema informàtic de cadascuna. A tall d'exemple, aquí teniu un extracte de l'equivalència de l'IMI:

#### Sumes i saldos consolidat

Cte. Grup	Cte. Soc.	Descripció compte societat	Saldo inicial	Import Deure	Import Haver	Import total període
AAFC2650	26500000	Dipòsits constituïts a llarg termini	6.656,81	0,00	0,00	6.656,81
<b>AAFC2650</b>			<b>6.656,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.656,81</b>
ACBA4300	43000001	Ingrés directe (Deutors SIGEF)	0,00	179.497,23	169.916,12	9.581,11
	43000003	Ingrés directe -associades- (Deutors SAP)	0,00	11.571,96	11.571,96	0,00
<b>ACBA4300</b>			<b>0,00</b>	<b>191.069,19</b>	<b>181.488,08</b>	<b>9.581,11</b>
ACBA4302	43021001	Ingres simultani (Deutors SIGEF)	0,00	271.032,94	271.032,94	0,00
<b>ACBA4302</b>			<b>0,00</b>	<b>271.032,94</b>	<b>271.032,94</b>	<b>0,00</b>
ACBA4310	43100001	Ingrés directe (Deutors SIGEF)	276.130,57	0,00	206.824,63	69.305,94
	43100003	Ingrés directe associades (Deutors SIGEF)	17.437,50	0,00	17.437,50	0,00
<b>ACBA4310</b>			<b>293.568,07</b>	<b>0,00</b>	<b>224.262,13</b>	<b>69.305,94</b>
ACBA4340	43400001	Anul.lacions Ingrés directe (Sigef)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ACBA4340</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ACBB4320	43000002	Ingrés directe del grup (Deutors SAP)	0,00	36.117.685,08	20.368.022,63	15.749.662,45
	43021002	Ingres simultani del grup (Deutors SAP)	0,00	4.378.335,03	4.378.335,03	0,00
	43100002	Ingrés directe del grup (Deutors SIGEF)	10.894.244,35	0,00	10.894.244,35	0,00
	43400002	Anul.lacions Ingrés directe del grup (Sigef)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ACBB4320</b>			<b>10.894.244,35</b>	<b>40.496.020,11</b>	<b>35.640.602,01</b>	<b>15.749.662,45</b>
ACBB4400	44000000	IVA repercutit pendent de cobrament dels ...	351,28	39.018,66	36.980,41	2.389,53
<b>ACBB4400</b>			<b>351,28</b>	<b>39.018,66</b>	<b>36.980,41</b>	<b>2.389,53</b>

Com en qualsevol altre pla, l'agrupació de comptes del Grup a un determinat nivell de desagregació i seguint una determinada jerarquia (la del PGC o la de la ICAL), és la que

acaba configurant el balanç de situació i el compte de resultats dels estats financers consolidats a auditar.

Atès l'anterior, resulta evident que qualsevol modificació que es faci directament sobre les dades de la jerarquia dels estats financers sense que s'hagi enregistrat en el sistema comptable el corresponent assentament, no és detectada pel sistema de consolidació, de manera que, es genera una inconsistència entre les dades d'entrada a la consolidació i els comptes anuals auditats. S'ha observat que aquesta mena de modificacions s'esdevenen a darrera hora en el procés d'auditoria de comptes, habitualment com a conseqüència d'indicacions en aquest sentit de la pròpia companyia d'auditoria. És el cas, per exemple, de deutes o crèdits qualificats a curt termini per la Filial i que a criteri d'aquella ho han d'ésser a llarg, les presses fan que la re classificació sigui recollida a la documentació final dels comptes anuals, però no s'efectua prèviament o immediata l'assentament comptable en el sistema, requisit necessari perquè la informació extreta per a la consolidació sigui consistent amb la informació oferta pels comptes anuals auditats.

### **Criteri i procediment**

Cal tenir enregistrat en el sistema comptable de cada Filial la totalitat d'assentaments implícits en el comptes anuals auditats amb anterioritat que s'extregui el fitxer de càrrega definitiu que la Matriu incorpora al sistema de consolidació.

En els casos que l'extracció s'efectua des d'entorns SAP és la pròpia Matriu que n'executa el procés, i per tal de garantir que és exhaustiva disposarà de la facultat de blocar o desblocar els períodes comptables de manera que, l'entrada d'assentaments corresponents a modificacions de darrera hora tindrà lloc amb el seu coneixement.

En els casos que l'extracció s'efectua des d'altres entorns informàtics, la Filial que hagi de fer assentaments de darrera hora ho haurà de comunicar fefaentment a la Matriu i haurà de tornar a generar el fitxer de càrrega.

En qualsevol cas, les Filials disposaran d'un registre d'assentaments, conformat per la companyia d'auditoria, efectuats amb posterioritat a haver comunicat el tancament de comptes previ a l'extracció del fitxer de càrrega per al consolidat. ???