



## **INSTRUCCIONES PARA LA REMISIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2023**

### **\* Proceso de rendición de las cuentas anuales**

De acuerdo con los artículos 127 y 139 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria (en adelante LGP), el proceso de rendición de las cuentas anuales consta de las siguientes fases:

**1º Formulación** de las cuentas anuales en el plazo máximo de tres meses desde el cierre del ejercicio económico y puesta a disposición de la Oficina Nacional de Auditoría o de la Intervención correspondiente, según proceda, a efectos de la realización de la auditoría de las cuentas anuales prevista en el capítulo IV del título VI de la LGP.

**2º** Realización de la **auditoría** de cuentas por la Oficina Nacional de Auditoría o, en su caso, por la Intervención correspondiente, y emisión del informe.

**3º Remisión de las cuentas anuales aprobadas**, acompañadas del correspondiente informe de auditoría, a la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) (División de Gestión de la Contabilidad de la Oficina Nacional de Contabilidad) dentro de los siete meses siguientes a la terminación del ejercicio económico, **para su rendición al Tribunal de Cuentas**.

### **\* Documentación a remitir**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 131.2 y 139 de la LGP y según lo dispuesto en la Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, por la que aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado (ICAIE), así como en la Resolución de la IGAE, de 28 de julio de 2011, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública para los Entes Públicos cuyo presupuesto de gastos tiene carácter estimativo, debe remitirse la documentación que se relaciona, relativa a cuentas anuales formuladas y aprobadas, respectivamente.

#### **- Documentación relativa a cuentas anuales formuladas.**

Esta documentación se pondrá a disposición de la Oficina Nacional de Auditoría o, en su caso, de la Intervención correspondiente, a efectos de la realización de la auditoría de las cuentas anuales.

- **Cuentas anuales formuladas del ejercicio 2023** ajustadas al contenido descrito en las reglas 26 y 27 de la ICAIE, y con las adecuaciones previstas en el apartado cuarto de la Resolución de 28 de julio de 2011, de la IGAE. Estas cuentas se obtendrán de acuerdo con el procedimiento previsto en la regla 33 de la ICAIE. El documento de especificaciones técnicas al que se refiere el apartado 2 de la regla 33 se encuentra disponible en el Portal de la Administración



Presupuestaria (<https://www.pap.hacienda.gob.es>), al final de la ruta siguiente: Opciones Oficina Virtual → Sistemas de información → Catálogo de sistemas de información → Sistemas de información accesibles para usuarios externos → RED.coa → Documentación.

En concreto, en este documento se relacionan los apartados de la Memoria que se deben presentar en ficheros con formato pdf, debiendo cumplimentarse el resto de apartados de la Memoria, así como los estados principales de las cuentas anuales mediante los modelos de captura manual de datos que se facilitan en la aplicación RED.coa.

Con el objeto de facilitar su cumplimentación, en los modelos de **liquidación de los presupuestos de explotación y capital**, columna “Importe inicialmente previsto”, figuran los **importes aprobados** por la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023. En el caso de que se detectase alguna discrepancia en la misma, pueden ponerse en contacto con la División de Gestión de la Contabilidad de la Oficina Nacional de la Contabilidad de la IGAE ([GContabilidad.CGE@igae.hacienda.gob.es](mailto:GContabilidad.CGE@igae.hacienda.gob.es)). Se le recuerda que, una vez cumplimentado el resto del modelo, deberá pulsar sobre el botón “Grabar y Validar” para que se ejecuten las validaciones contables y aritméticas que van asociadas al mismo.

El **envío** de los ficheros comprensivos de las cuentas anuales debe realizarse **por vía telemática**, de acuerdo con el procedimiento descrito en el apartado quinto de la Resolución de 28 de julio de 2011, de la IGAE y en la regla 34 de la ICAIE, utilizando la aplicación **RED.coa**.

La utilización de este procedimiento requiere disponer previamente, por parte del jefe de contabilidad y del cuentadante, de la correspondiente autorización de acceso a la aplicación **RED.coa**, la cual se ha de utilizar para efectuar la transmisión por vía telemática. La tramitación del permiso de acceso a esta aplicación deberá gestionarse a través de la opción: “Solicitud de acceso a los sistemas” incluida dentro de las “Opciones Oficina Virtual → Sistemas de información” del sitio Web de la Administración Presupuestaria (<https://www.pap.hacienda.gob.es>).

- La siguiente **información contable necesaria para la confección de la Cuenta General del Estado** (información complementaria a las cuentas anuales a que se refiere la regla de 28 de la ICAIE):

1. Información a remitir por correo electrónico:

- Detalle de las transferencias y subvenciones concedidas y recibidas durante el ejercicio.

Se indicarán los concedentes y destinatarios de todas las transferencias y subvenciones, especificando el importe total concedido o recibido por cada uno de ellos.

- Composición de las inversiones financieras a largo y a corto plazo en patrimonio.



Debe indicarse, exclusivamente, el detalle del contenido de las cuentas 240, 250, 530 y 540 del PGCP, recogiendo la relación de entidades participadas y el porcentaje de participación en cada una de ellas.

- **Balance de comprobación** (en caso de no utilizar la opción de vía telemática que se comenta en el siguiente apartado).
- Detalle de los movimientos de la cuenta 120.
- Detalle de las transferencias realizadas a la Cuenta del resultado económico patrimonial de los ajustes por cambios de valor (saldo de las cuentas 133 y 134) y de las transferencias y subvenciones recibidas (saldo de las cuentas 130, 131 y 132) existentes a 31 de diciembre de 2013.

Debe informarse del traspaso que se ha efectuado a la Cuenta del resultado económico patrimonial del saldo existente a 31 de diciembre de 2013 en las cuentas 130, 131, 132, 133 y 134; diferenciando entre las transferencias realizadas en el ejercicio y las realizadas en ejercicios anteriores.

Asimismo, se facilitará el detalle de las subvenciones, donaciones y legados recibidos (saldo de las cuentas 130, 131 y 132) con posterioridad al 31 de diciembre de 2013, diferenciando entre las recibidas de entidades del sector público estatal y de entidades que no forman parte del sector público estatal.

En los párrafos anteriores se hace referencia a la fecha de la primera consolidación de la CGE (31 de diciembre de 2013). Las entidades que se hayan incorporado al perímetro de consolidación de la CGE con posterioridad, deberán remitir la información que se solicita referida a la fecha de dicha incorporación, para ello se les remitirá un modelo adaptado por correo electrónico.

- Información relativa a los bienes y servicios adquiridos mediante contratos centralizados financiados por la Sección 10 "Contratación Centralizada".
- Detalle sobre los saldos existentes, a 1 de enero y a 31 de diciembre, en cuentas abiertas en el Banco de España.

Esta información se requiere en relación con las operaciones que realiza la Secretaría General del Tesoro y Financiación Internacional en base a la Resolución de 15 de diciembre de 2023, de la Dirección General del Tesoro y Política Financiera, por la que se establecen las condiciones generales aplicables a las convocatorias para la celebración de operaciones de adquisición temporal de activos y depósitos a plazo.



Los modelos orientativos para facilitar la elaboración de dicha documentación están disponibles en el Portal de la Administración Presupuestaria (<https://www.pap.hacienda.gob.es>), al final de la ruta siguiente: Opciones Oficina virtual → Sistemas de Información → Catálogo de Sistemas de información → Sistemas de información accesibles para usuarios externos → RED.coa → Documentación → INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA → Modelos para Consorcios (PGCP), Autoridades administrativas independientes y Organismos públicos con presupuesto de gastos de carácter estimativo. También se puede acceder a este lugar a través de la opción de “Ayuda” existente en la aplicación RED.coa.

La información contable necesaria para la confección de la CGE se remitirá por correo electrónico a la dirección [GContabilidad.CGE@igae.hacienda.gob.es](mailto:GContabilidad.CGE@igae.hacienda.gob.es), indicando en el asunto: “Información necesaria para la confección de la CGE (xxxxx)”, siendo xxxxx el código del Organismo que la remite.

El nombre de los ficheros que se remitan debe incluir, al menos, el año al que se refieren los datos que contienen y el código de la entidad que los envía. Así, por ejemplo, la “Comisión Nacional del Mercado de Valores”, si utiliza los modelos recogidos en el Portal de la Administración Presupuestaria, denominará a los ficheros de la siguiente forma:

01\_Transferencias Corrientes Concedidas (2023) 27350.xls  
02\_Subvenciones Corrientes Concedidas (2023) 27350.xls  
03\_Transferencias de Capital Concedidas (2023) 27350.xls  
04\_Subvenciones de Capital Concedidas (2023) 27350.xls  
...

## 2. Información a remitir por vía telemática:

### - **Balance de comprobación.**

**Como novedad, en este ejercicio** el Balance de comprobación podrá remitirse **por vía telemática**, a través de la aplicación RED.coa, para ello:

- En primer lugar hay que **importar** los datos desde un fichero Excel a través de la opción de menú: “Cuenta Anual” - “Obtención Información” – “Importar Excel Balance de Comprobación”
- Posteriormente, hay que proceder al **envío telemático** de los datos importados mediante la opción de menú: “Cuenta Anual” – “Obtención información” – “Firmar Justificante y Enviar Datos Balance Comprobación”.

En caso de no utilizar esta opción, deberá enviarse por correo electrónico.



- Asimismo, deberá ponerse a disposición de la Oficina Nacional de Auditoría o de la Intervención correspondiente, la **documentación e información** que sea **necesaria para la realización de la auditoría de las cuentas anuales, en el momento que sea solicitada por los auditores.**
- **Documentación relativa a cuentas anuales aprobadas.**
  - **Cuentas anuales aprobadas del ejercicio 2023** ajustadas al contenido descrito en las reglas 26 y 27 de la ICAIE, y con las adecuaciones previstas en el apartado cuarto de la Resolución de 28 de julio de 2011, de la IGAE. Estas cuentas se obtendrán de acuerdo con el procedimiento previsto en la regla 33 de la citada ICAIE. El documento de especificaciones técnicas al que se refiere el apartado 2 de la regla 33 se encuentra disponible en el Portal de la Administración Presupuestaria (<https://www.pap.hacienda.gob.es>), al final de la ruta siguiente: Opciones Oficina Virtual → Sistemas de información → Catálogo de sistemas de información → Sistemas de información accesibles para usuarios externos → RED.coa → Documentación.

El **envío** de los ficheros comprensivos de las cuentas anuales debe realizarse **por vía telemática**, de acuerdo con el procedimiento descrito en el apartado quinto de la Resolución de 28 de julio de 2011, de la IGAE, y en la regla 36 de la ICAIE, utilizando la aplicación **RED.coa**.

- La siguiente **información contable necesaria para la confección de la CGE** (información complementaria a las cuentas anuales a que se refiere la regla 28 de la ICAIE):
  1. Información a remitir por correo electrónico:
    - Detalle de las transferencias y subvenciones concedidas y recibidas durante el ejercicio.

Se indicarán los concedentes y destinatarios de todas las transferencias y subvenciones, especificando el importe total concedido o recibido por cada uno de ellos.
    - Composición de las inversiones financieras a largo y a corto plazo en patrimonio.

Debe indicarse, exclusivamente, el detalle del contenido de las cuentas 240, 250, 530 y 540 del PGCP, recogiendo la relación de entidades participadas y el porcentaje de participación en cada una de ellas.
    - **Balance de comprobación** (en caso de no utilizar la opción de vía telemática que se comenta en el siguiente apartado).
    - Detalle de los movimientos de la cuenta 120.
    - Detalle de las transferencias realizadas a la Cuenta del resultado económico patrimonial de los ajustes por cambios de valor (saldo de las cuentas 133 y 134) y de las transferencias y



subvenciones recibidas (saldo de las cuentas 130, 131 y 132) existentes a 31 de diciembre de 2013.

Debe informarse del traspaso que se ha efectuado a la Cuenta del resultado económico patrimonial del saldo existente a 31 de diciembre de 2013 en las cuentas 130, 131, 132, 133 y 134; diferenciando entre las transferencias realizadas en el ejercicio y las realizadas en ejercicios anteriores.

Asimismo, se facilitará el detalle de las subvenciones, donaciones y legados recibidos (saldo de las cuentas 130, 131 y 132) con posterioridad al 31 de diciembre de 2013, diferenciando entre las recibidas de entidades del sector público estatal y de entidades que no forman parte del sector público estatal.

En los párrafos anteriores se hace referencia a la fecha de la primera consolidación de la CGE (31 de diciembre de 2013). Las entidades que se hayan incorporado al perímetro de consolidación de la CGE con posterioridad, deberán remitir la información que se solicita referida a la fecha de dicha incorporación, para ello se les remitirá un modelo adaptado por correo electrónico.

- Información relativa a los bienes y servicios adquiridos mediante contratos centralizados financiados por la Sección 10 “Contratación Centralizada”.
- Detalle sobre los saldos existentes, a 1 de enero y a 31 de diciembre, en cuentas abiertas en el Banco de España.

Esta información se requiere en relación con las operaciones que realiza la Secretaría General del Tesoro y Financiación Internacional en base a la Resolución de 15 de diciembre de 2023, de la Dirección General del Tesoro y Política Financiera, por la que se establecen las condiciones generales aplicables a las convocatorias para la celebración de operaciones de adquisición temporal de activos y depósitos a plazo.

Los modelos orientativos para facilitar la elaboración de dicha documentación están disponibles en el Portal de la Administración Presupuestaria (<https://www.pap.hacienda.gob.es>), al final de la ruta siguiente: Opciones Oficina virtual → Sistemas de Información → Catálogo de Sistemas de información → Sistemas de información accesibles para usuarios externos → RED.coa → Documentación → INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA → Modelos para Consorcios (PGCP), Autoridades administrativas independientes y Organismos públicos con presupuesto de gastos de carácter estimativo. También se puede acceder a este lugar a través de la opción de “Ayuda” existente en la aplicación RED.coa.

La información contable necesaria para la confección de la CGE se remitirá por correo electrónico a la dirección [GContabilidad.CGE@igae.hacienda.gob.es](mailto:GContabilidad.CGE@igae.hacienda.gob.es), indicando en el asunto:



“Información necesaria para la confección de la CGE (xxxxx)”, siendo xxxxx el código del Organismo que la remite.

El nombre de los ficheros que se remitan debe incluir, al menos, el año al que se refieren los datos que contienen y el código de la entidad que los envía. Así, por ejemplo, la “Comisión Nacional del Mercado de Valores”, si utiliza los modelos recogidos en el Portal de la Administración Presupuestaria, denominará a los ficheros de la siguiente forma:

01\_Transferencias Corrientes Concedidas (2023) 27350.xls  
02\_Subvenciones Corrientes Concedidas (2023) 27350.xls  
03\_Transferencias de Capital Concedidas (2023) 27350.xls  
04\_Subvenciones de Capital Concedidas (2023) 27350.xls

...

## 2. Información a remitir por vía telemática:

### - **Balance de comprobación.**

**Si esta información ha sufrido cambios** con respecto a la enviada con las cuentas anuales formuladas, se deberá remitir el Balance de comprobación modificado por vía telemática, a través de la aplicación RED.coa, siguiendo el mismo procedimiento que el utilizado para el envío de aquél.

En caso de no utilizar esta opción, deberá enviarse por correo electrónico.

**Únicamente se remitirá** la información que haya experimentado **modificaciones** con respecto a la enviada con las cuentas anuales formuladas.

### \* **Informe de auditoría**

La regla 35 de la ICAIE dispone que el auditor pondrá a disposición del cuentadante de la entidad un fichero que contendrá el informe de auditoría.

La citada puesta a disposición del informe de auditoría se efectuará **a través de la aplicación RED.coa**, donde figurará junto a las cuentas anuales aprobadas y desde donde se tomará para su envío al Tribunal de Cuentas, **no siendo necesario**, por tanto, que sea **remitido por la entidad** a la IGAE.

### \* **Plazos**

De acuerdo con lo dispuesto en los artículos 127 y 139 de la LGP, los plazos para la remisión de las cuentas anuales y demás documentación correspondiente al ejercicio 2023 son los siguientes:

- Cuentas anuales **formuladas** y demás documentación:



Deberán remitirse a la Oficina Nacional de Auditoría o, en su caso, a la Intervención correspondiente, por vía telemática a través de la aplicación RED.coa, en el plazo máximo de tres meses desde el cierre del ejercicio económico, estableciéndose como fecha límite el día **31 de marzo de 2024**.

- Cuentas anuales **aprobadas** y demás documentación:

Deberán remitirse a esta Intervención General (División de Gestión de la Contabilidad de la Oficina Nacional de Contabilidad), por vía telemática a través de la aplicación RED.coa, dentro de los siete meses siguientes a la terminación del ejercicio económico, estableciéndose como fecha límite el día **31 de julio de 2024**.

\* **Publicación de las cuentas anuales en el portal de la Administración presupuestaria (“Registro de cuentas anuales del sector público”)**

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 136.2 de la LGP las cuentas anuales de las entidades del sector público estatal, junto con su informe de auditoría de cuentas, se publicarán en el portal de la Administración presupuestaria, dentro del canal “Registro de cuentas anuales del sector público”.

Esta publicación se realizará por la IGAE, al remitir las correspondientes cuentas anuales al Tribunal de Cuentas.

El “Portal de la Transparencia” conecta con el “Registro de cuentas anuales del sector público”, dando cumplimiento a las obligaciones previstas en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

En el citado canal “Registro de cuentas anuales del sector público” se pone a disposición de la entidad un enlace a sus cuentas anuales para facilitar su incorporación en su correspondiente sede electrónica o página web.

\* **Publicación de las cuentas anuales en el BOE**

El artículo 136.3 de la LGP, tras la modificación efectuada por la Disposición final décima séptima de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021, ha sustituido la obligación de publicar en el BOE el resumen de las cuentas anuales de las entidades del sector público estatal por la obligación por parte de la IGAE de publicar el día 31 de julio en el BOE la referencia al “Registro de cuentas anuales del sector público” donde estarán publicadas la CGE, la Cuenta de la Administración General del Estado y las cuentas anuales de las restantes entidades del sector público estatal y su correspondiente informe de auditoría de cuentas.



Por tanto, a partir de las cuentas del ejercicio 2020, será esta Intervención General la que publique en el BOE la citada referencia, **sin que la Entidad tenga que realizar ninguna actuación al respecto.**