



SECRETARÍA DE ESTADO DE  
HACIENDA Y PRESUPUESTOS



## TAXONOMÍA CONTALOC

### Control de cambios del documento:

Fecha	Autor	Versión
14-08-2009	IGAE y Subgrupo de trabajo XBRL-ES-CONTALOC	v0.9
20-01-2010	IGAE y Subgrupo de trabajo XBRL-ES-CONTALOC	v1.0
11-09-2012	IGAE	V1.1

# Índice

Resumen .....	3
Estado .....	3
1. Introducción .....	4
1.1. Propiedad de la taxonomía .....	4
1.2. Objetivos de este documento .....	4
2. Requerimientos de negocio .....	5
Flexibilidad / extensibilidad .....	5
Estabilidad .....	6
Marco temporal de la taxonomía .....	6
Facilidad de implementación .....	6
3. Resumen de limitaciones y restricciones conocidas .....	7
4. Usuarios potenciales .....	7
5. Estructura de la taxonomía .....	7
5.1. Diseño modular de la taxonomía .....	7
Módulos nivel 1: Modelos de Cuentas de Entidades Locales .....	9
Módulos nivel 2: Informes principales de la Cuenta .....	11
Módulos nivel 3: Informes de la Memoria .....	14
Módulos auxiliares .....	16
5.2. Estructuras de información .....	16
Información sin tabular. ....	17
Informes con filas y columnas prefijadas. ....	18
Informes con múltiples filas de detalle y columnas prefijadas. ....	22
5.3. Dimensiones .....	23
5.4. Tamaño y distribución de la taxonomía .....	23
6. Resumen de la guía de implantación y uso de la taxonomía .....	25
7. Resumen de problemas encontrados .....	25
8. Validación XBRL 2.1 y FRTA 1.0 .....	26
9. Pruebas realizadas .....	28
Juego de pruebas modelo normal .....	29
Juego de pruebas modelo simplificado .....	30
Juego de pruebas modelo básico .....	30
Anexo I. Terminología específica de la taxonomía .....	32
Anexo II. Relaciones de cálculo no incorporadas a la taxonomía .....	34



SECRETARÍA DE ESTADO DE  
HACIENDA Y PRESUPUESTOS



# TAXONOMÍA CONTALOC

Documento resumen

## Resumen

Este documento resume la información relativa a la taxonomía CONTALOC, definida por la Intervención General de la Administración del Estado, analizada y tramitada en el seno de la Asociación XBRL España y publicada en el portal de la Administración Presupuestaria en internet ([www.igae.pap.meh.es](http://www.igae.pap.meh.es)).

Se trata de un documento técnico que resume el desarrollo, estructura y diseño de los conceptos de negocio de las Instrucciones de Contabilidad local utilizando XBRL.

Su lectura y comprensión requiere un cierto conocimiento del estándar XBRL y otras recomendaciones y buenas prácticas basadas en él, debiendo estar familiarizado el lector tanto con la estructura como con la terminología de taxonomías e informes XBRL. No obstante, a modo de recordatorio, en el Anexo I se definen los conceptos más relevantes empleados en este documento.

## Estado

Este es un documento final de presentación de la taxonomía.

# 1 Introducción

La taxonomía CONTALOC ha sido elaborada para servir de soporte a la transmisión de la información contenida en las cuentas anuales de las entidades locales y sus organismos autónomos a los órganos de control externo, en un entorno armonizado a nivel nacional.

La taxonomía CONTALOC comprende la información contenida en los documentos que conforman las cuentas anuales reguladas en las Instrucciones de Contabilidad Local aprobadas por Órdenes del Ministro de Economía y Hacienda, de 23 de noviembre de 2004, a la que se ha añadido, para los modelos Normal y Simplificado, el Balance de Comprobación.

## Marco de aplicación y uso esperado de la taxonomía.

El objetivo de la taxonomía es facilitar la rendición de las cuentas anuales de las entidades locales y sus organismos autónomos a los órganos de control externo, favoreciendo la elaboración y transmisión de la información por las entidades locales y su recepción y tratamiento por los órganos de control externo.

La taxonomía define un diccionario de datos con el cual se construyen los informes XBRL que expresan la información de las cuentas anuales y el balance de comprobación, estructurado de acuerdo con los modelos Normal, Simplificado y Básico de contabilidad local.

El uso esperado de esta taxonomía es el que resulte de la adopción, por parte de los órganos de control externo, del estándar XBRL como formato normalizado para la rendición de las cuentas de las entidades locales y sus organismos autónomos.

## 1.1 Propiedad de la taxonomía

La taxonomía CONTALOC ha sido definida por la Intervención General de la Administración del Estado, analizada y tramitada en el seno de la Asociación XBRL España y publicada en el portal de la Administración Presupuestaria en internet ([www.igae.pap.meh.es](http://www.igae.pap.meh.es)).

La taxonomía ha sido elaborada por la Intervención General de la Administración del Estado y el Subgrupo de trabajo XBRL-ES-CONTALOC integrado por representantes del Ministerio de Economía y Hacienda, de la Asociación XBRL España, de órganos de control externo, de Universidades, del Banco de España, de asociaciones y empresas de servicios de contabilidad y auditoría, de entidades bancarias y de empresas desarrolladoras de software contable.

La Intervención General de la Administración del Estado se hace responsable de la gestión y mantenimiento de la taxonomía y garantiza la adecuación de ésta a la normativa contable española aplicable en cada momento a las entidades locales y sus organismos autónomos.

## 1.2 Objetivos de este documento

Los objetivos de este documento son:

1. Explicar el proceso de creación y la estructura resultante de la taxonomía CONTALOC.

2. Presentar el contenido completo de los elementos de la taxonomía.
3. Poner de manifiesto los problemas técnicos encontrados en su desarrollo y las soluciones adoptadas.
4. Presentar los resultados de los juegos de pruebas realizados.

## 2 Requerimientos de negocio

Esta taxonomía se basa en el cumplimiento de los siguientes requerimientos de negocio:

### **Flexibilidad / extensibilidad**

La taxonomía CONTALOC ha sido diseñada para definir todos los informes que conforman las cuentas anuales reguladas por las Instrucciones de contabilidad local y el Balance de comprobación, tratando de cubrir toda aquella información que cada informe XBRL pueda precisar, independientemente de su ámbito de aplicación.

Dado el elevado número de informes que comprenden las cuentas anuales de una entidad, se ha dividido la taxonomía en módulos distribuidos en distintos niveles que aseguren la flexibilidad y futura extensibilidad de la taxonomía y al mismo tiempo faciliten su mantenimiento y el desarrollo de software adaptado a la misma.

Estos módulos se distribuyen en 4 niveles:

1. Módulos principales de cuentas: Definen la información que debe contener cada Cuenta en función del modelo contable (normal, simplificado o básico).
2. Módulos de informes principales: Definen los elementos necesarios para un determinado informe o grupo de informes relacionados. En los módulos en que ha sido posible, se ha creado un esquema general para los tres modelos, incluyendo sus relaciones de cálculo, que luego es importado por un esquema específico de cada modelo contable donde se definen sus relaciones de presentación.
3. Módulos de informes de la Memoria: Definen los elementos necesarios para un determinado informe o grupo de informes relacionados que forman parte de la Memoria de una Cuenta. En cada módulo se ha creado un esquema general para los tres modelos incluyendo sus relaciones de cálculo, que luego es importado por un esquema específico de cada modelo contable donde se definen sus relaciones de presentación.
4. Módulos auxiliares: Definen elementos, tipos de datos o referencias normativas que pueden ser utilizados por el resto de módulos de la taxonomía.

Este diseño facilitará el desarrollo posterior de las extensiones de esta taxonomía que resulten necesarias.

Respecto a las políticas de extensión de la taxonomía, se debe garantizar la coherencia entre la taxonomía original y las extensiones, de forma que se conserve la estructura de módulos y se garantice que los elementos nuevos creados o "extendidos" no presenten ni contradicciones ni duplicidades.

## **Estabilidad**

Una vez publicada la versión definitiva de esta taxonomía es intención de la Intervención General de la Administración del Estado que aquella permanezca sin cambios relevantes durante, al menos, un año. Con ello se pretende dar estabilidad a cada versión, facilitando el trabajo de los usuarios afectados por el uso de la taxonomía.

Excepcionalmente, el período podría ser inferior al año debido a cambios significativos a introducir por imperativo legal, por adecuación a requisitos recibidos de XBRL Internacional o por peticiones mayoritarias de los usuarios.

En cualquier caso, la Intervención General de la Administración del Estado se reserva el derecho de realizar las modificaciones pertinentes, manteniendo en todo caso un correcto versionado y documentación de las mismas.

## **Marco temporal de la taxonomía**

En la realización de la taxonomía se han tenido en cuenta las Instrucciones de contabilidad local:

- Instrucción del Modelo Básico de Contabilidad Local, aprobada por ORDEN EHA/4040/2004, de 23 de noviembre (BOE número 296, de 9/12/2004).
- Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobada por ORDEN EHA/4041/2004, de 23 de noviembre (BOE número 296, de 9/12/2004).
- Instrucción del Modelo Simplificado de Contabilidad Local, aprobada por ORDEN EHA/4042/2004, de 23 de noviembre (BOE número 296, de 9/12/2004).

Sería recomendable su utilización como formato electrónico de cuentas.

## **Facilidad de implementación**

Uno de los objetivos más comprometidos a la hora de diseñar y desarrollar la taxonomía es mantener fiel la definición de los conceptos de las Instrucciones de contabilidad local, tratando al mismo tiempo que sea fácil de implementar.

En este sentido cada cuadro de los modelos ha sido discutido y consensuado hasta dar con un diseño capaz de reflejar con exactitud la información a reportar y tratar al mismo tiempo de facilitar su implementación.

Un ejemplo de ello ha sido la definición de los elementos del balance, en los que se ha optado por obligar, en los casos adecuados, a que los importes introducidos se correspondan en signo con los que se reflejarían en la versión en papel del mismo (p.e. amortizaciones y provisiones siempre en negativo) y se ha prescindido de los atributos debit o credit en favor de una mayor claridad en la definición de las relaciones de cálculo.

En la medida de lo posible, una vez identificado y consensuado un diseño para un cuadro concreto, se ha tratado como un patrón, para replicar exactamente igual en los restantes y así seguir el mismo criterio de diseño.

### **3 Resumen de limitaciones y restricciones conocidas**

No ha resultado posible incorporar diversas reglas de coherencia de la información contenida en los estados que integran las cuentas anuales (validaciones funcionales o reglas de negocio), al no estar disponibles las herramientas necesarias para la definición de fórmulas en las que intervengan elementos que figuren en distintos estados contables o en las que los elementos mantengan relaciones de mayor o menor. En el seno del Subgrupo XBRL-ES-CONTALOC se acordó que dichas relaciones de cálculo se incluirían en la taxonomía cuando técnicamente fuera posible.

Las relaciones de cálculo a que se refiere este apartado se incluyen en el Anexo II.

La especificación de Fórmulas ha sido aprobada recientemente (22/06/2009), por lo que se estudiará la posibilidad de implementación de estas relaciones en futuras versiones conforme se vaya disponiendo de herramientas software eficaces que implementen esta especificación.

No se ha incorporado a la taxonomía la información adicional a la Cuenta General de las entidades locales solicitada por los órganos de control externo. (Tribunal de Cuentas y demás órganos de control externo). Esta información adicional consiste fundamentalmente en datos identificativos, datos de entidades dependientes de las entidades locales y resultados de la actividad fiscalizadora, y su cobertura se producirá a través de extensiones de la taxonomía.

### **4 Usuarios potenciales**

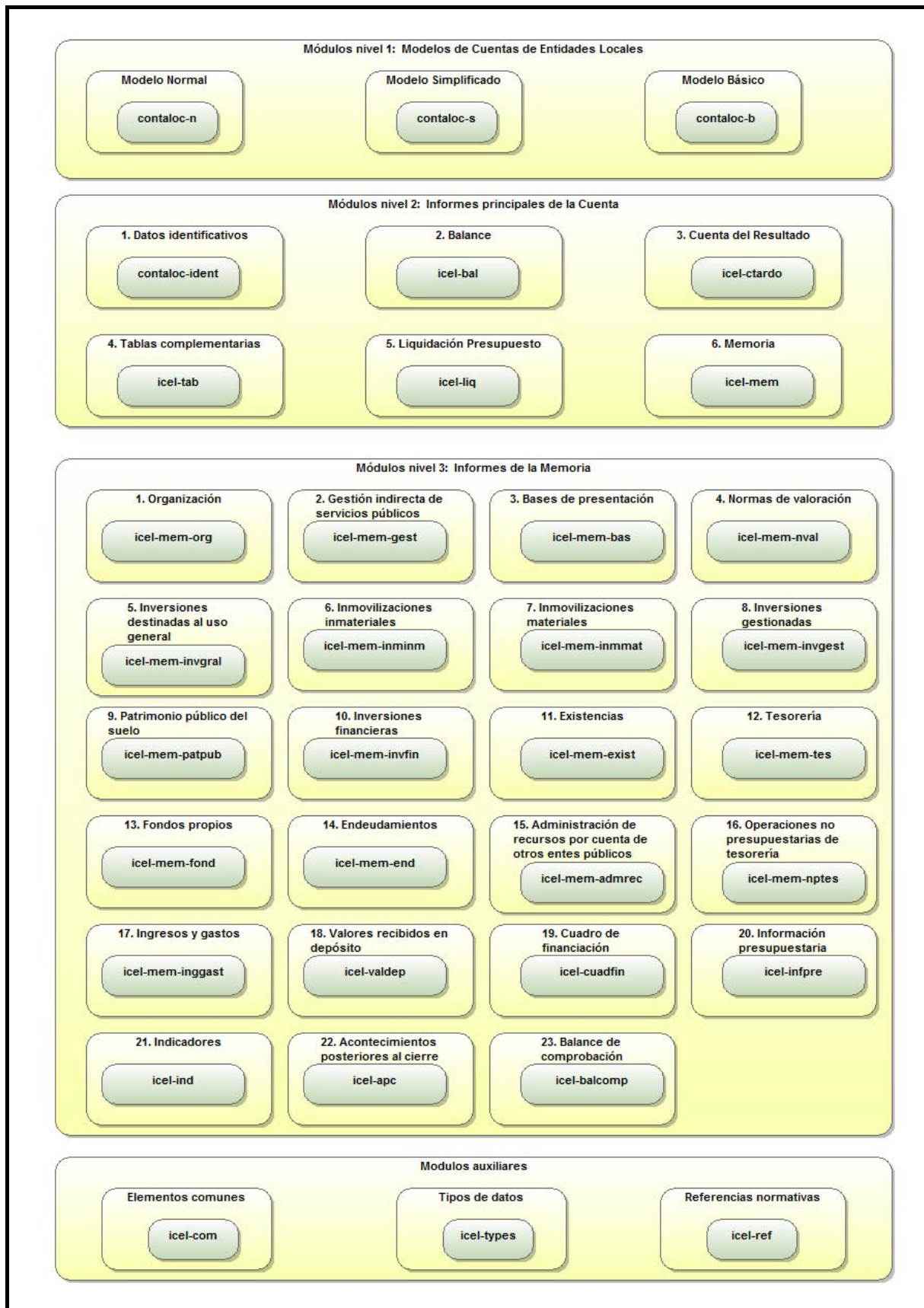
Esta taxonomía está dirigida a las más de trece mil entidades locales y a sus más de mil setecientos organismos autónomos, así como a los órganos de control externo a los que han de rendir sus cuentas, afectando especialmente a estos últimos y a los fabricantes de software contable y de gestión que necesitarán utilizarla para la generación y el tratamiento informático de los informes XBRL.

### **5 Estructura de la taxonomía**

En este apartado se describen el diseño modular de la taxonomía, los esquemas que la componen y sus relaciones, los patrones utilizados para estructurar la información y el tamaño y distribución de los ficheros de la taxonomía.

#### **5.1 Diseño modular de la taxonomía.**

Los elementos de la taxonomía se han definido en varios módulos distribuidos en distintos niveles conforme al siguiente diagrama:





En el diagrama se muestran, por cada nivel, los bloques de información que contiene y el prefijo utilizado en todos sus elementos y sus correspondientes ficheros.

Cada bloque de información puede contener uno o varios esquemas, pero todos ellos estarán almacenados en ficheros cuyo nombre comienza por el prefijo indicado.

Como regla general a toda la taxonomía, todos los esquemas cuyo nombre termine en "-n" se referirán al modelo normal de contabilidad local; los terminados en "-s" lo harán al modelo simplificado, y los terminados en "-b" al modelo básico.

Cuando un esquema no contiene ninguna de estas terminaciones "-n", "-s" o "-b", significa que los elementos en él contenidos, son utilizados por varios modelos contables o pertenecen a informes similares y por ello se han definido en un módulo común. Este es el caso de la mayoría de los bloques, en los que existe un esquema común que define los elementos, etiquetas, referencias y relaciones de cálculo y que luego es importado por esquemas específicos de cada modelo contable para los relaciones de presentación.

## **Módulos nivel 1: Modelos de Cuentas de Entidades Locales**

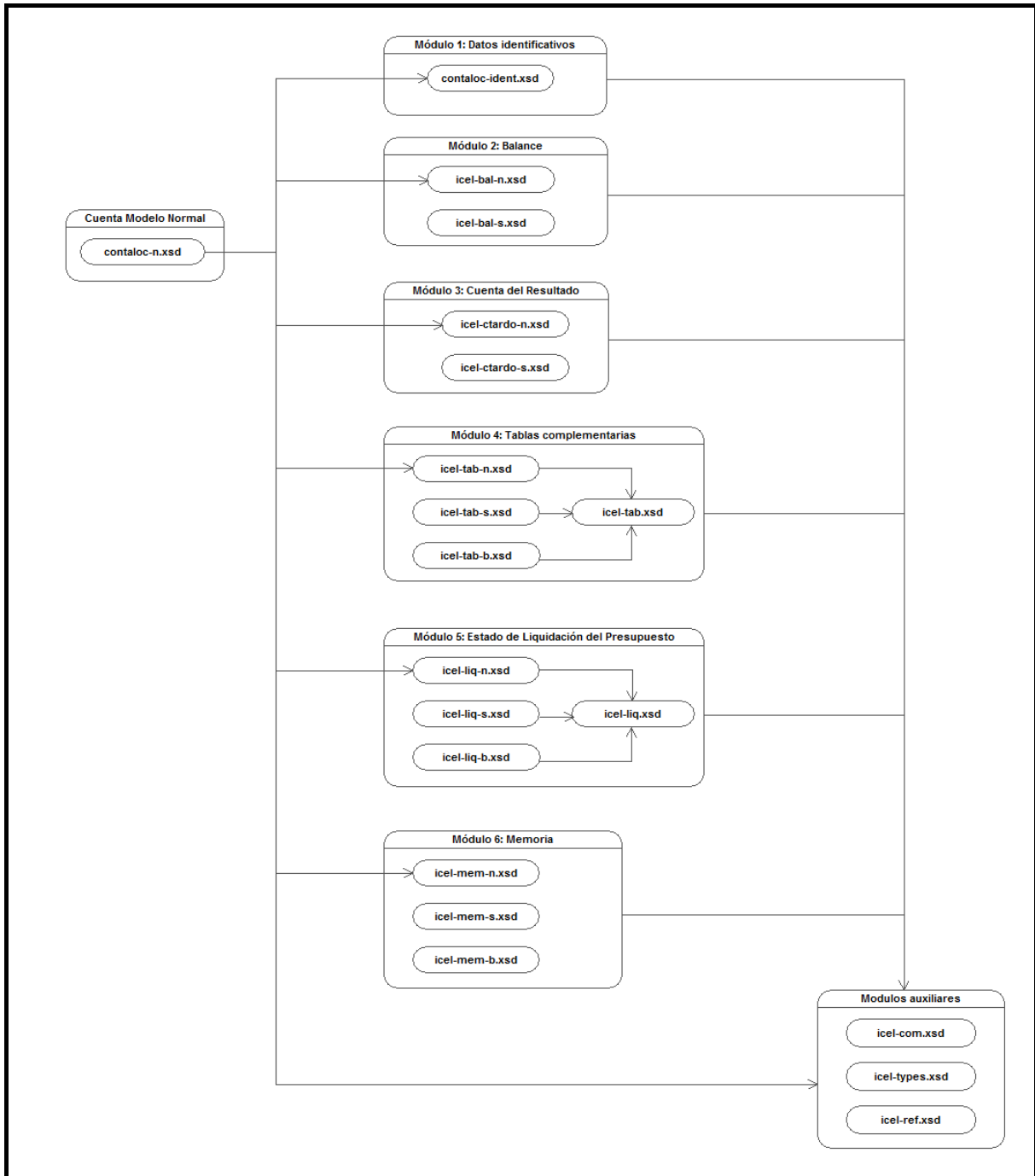
En un primer nivel se han incluido tres esquemas, uno por cada modelo contable:

- contaloc-n.xsd: Cuenta modelo Normal
- contaloc-s.xsd: Cuenta modelo Simplificado
- contaloc-b.xsd: Cuenta modelo Básico

En cada uno de estos esquemas se importan los módulos de nivel 2 y los módulos auxiliares que se necesiten en función del modelo, y se define una tupla que determina el contenido de la Cuenta.

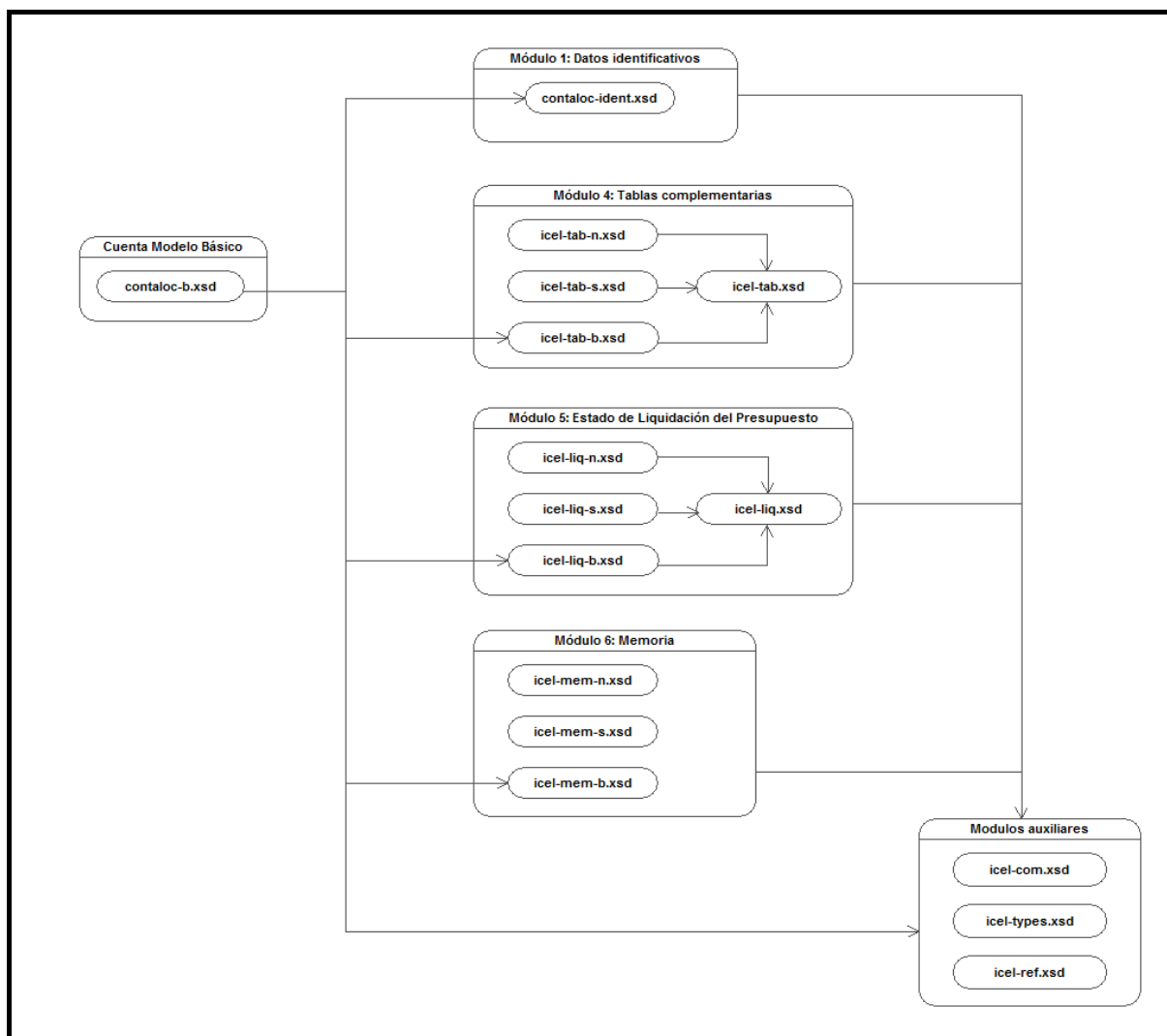
De esta forma, una Cuenta deberá estar compuesta por cada uno de los elementos incluidos en esta tupla con la cardinalidad indicada, o de lo contrario la instancia no será válida.

Para el caso del modelo normal, en el siguiente diagrama se muestran las relaciones entre módulos de los niveles 1, 2 y auxiliares:



Las relaciones en el modelo simplificado son similares a las del normal, salvo que utiliza los esquemas terminados en "-s.xsd".

Las cuentas anuales de las entidades del modelo básico contienen mucha menos información, por lo que solo se utilizan algunos de los módulos, quedando el diagrama como sigue:



## Módulos nivel 2: Informes principales de la Cuenta

En un segundo nivel se han incluido los esquemas de los principales informes de la Cuenta:

- 1. Datos identificativos de la Cuenta: contaloc-ident.xsd
- 2. Balance: icel-bal\*.xsd
- 3. Cuenta del Resultado económico-patrimonial: icel-ctardo\*.xsd
- 4. Tablas complementarias: icel-tab\*.xsd
- 5. Estado de Liquidación del Presupuesto: icel-liq\*.xsd
- 6. Memoria: icel-mem\*.xsd

El módulo 1, datos identificativos de la Cuenta, es común a los tres modelos, y en él se definen los elementos que deberán aportarse para identificar la Cuenta (nombre de la entidad, NIF, código MAP, ejercicio, etc.) y que son exigidos por los órganos de control externo para la rendición de cuentas. Con carácter opcional, se incluyen otros datos identificativos (código de corporación, código de provincia, etc.) que complementarían la identificación de la entidad.

Salvo los datos identificativos de la Cuenta que son similares en los tres modelos, y los módulos auxiliares, el resto de informes presentan algunas diferencias en función del modelo. Por ello, aparece un “\*” en el nombre del esquema para indicar que existen varios esquemas en función del modelo de contabilidad local.

Los módulos 2 y 3, definen los elementos necesarios para el Balance y la Cuenta del Resultado económico-patrimonial. En estos módulos se ha optado por definir esquemas distintos para los modelos normal y simplificado (el modelo básico no incluye estos informes). Esta decisión está justificada por la distinta desagregación de sus elementos en función del modelo y a la existencia de elementos aparentemente iguales, pero que no responden a las mismas cuentas. Además, dada la distinta desagregación, elementos que podrían ser comunes como el Activo o Pasivo, mantienen distintas relaciones de cálculo en función del modelo. No obstante, en los casos en que ha sido posible, se ha utilizado el mismo nombre para elementos similares, solo que con distinto prefijo (pe. “icel-bal-n\_Activo” se correspondería en el modelo simplificado con “icel-bal-s\_Activo”).

En el módulo 4, tablas complementarias, se deberán reflejar todos los códigos y descripciones de las clasificaciones utilizadas en la Cuenta; de manera que en los informes que la componen (incluidos los de la memoria) no se tengan que repetir las descripciones de las clasificaciones cada vez que aparezcan en un informe.

Por tanto, este módulo no contiene ningún informe concreto, pero es imprescindible que estas tablas estén rellenas correctamente para dar sentido al resto de informes, entre ellos la liquidación del presupuesto de gastos e ingresos que se define en el módulo 5.

Las tablas complementarias son las siguientes:

- Tabla clasificación orgánica: En esta tabla se detallará por ejercicio, los posibles valores para el código y su descripción de la clasificación orgánica utilizados en la Cuenta.
- Tabla clasificación por programas/funcional de gastos: En esta tabla se detallará por ejercicio, los valores para el código y su descripción de la clasificación por programas (en base a la Orden EHA/3565/2008, vigente a partir del ejercicio 2010) o de la clasificación funcional (en base a la Orden de 20 de septiembre de 1989, para ejercicios anteriores a 2010) utilizados en la Cuenta.
- Tabla clasificación económica de gastos: En esta tabla se detallará por ejercicio, los valores para el código y su descripción de la clasificación económica de gastos (en base a la Orden EHA/3565/2008, vigente a partir del ejercicio 2010, o a la Orden de 20 de septiembre de 1989, para ejercicios anteriores a 2010) utilizados en la Cuenta.
- Tabla clasificación económica de ingresos: En esta tabla se detallará por ejercicio, los valores para el código y su descripción de la clasificación económica de ingresos (en base a la Orden EHA/3565/2008, vigente a partir del ejercicio 2010, o a la Orden de 20 de septiembre de 1989, para ejercicios anteriores a 2010) utilizados en la Cuenta.

- Tabla de cuentas: En esta tabla se detallará por ejercicio, los números de cuenta y su descripción con base en el Plan de Cuentas anexo a la Instrucción de contabilidad local correspondiente, utilizados en la Cuenta.
- Tabla de conceptos no presupuestarios: En esta tabla se detallará por ejercicio, los conceptos no presupuestarios y su descripción utilizados en la Cuenta.

En el caso del modelo básico no se incluirán la tabla de cuentas ni la de conceptos no presupuestarios porque los informes que se solicitan en este modelo no requieren este nivel de detalle.

El módulo 5 define todos los elementos necesarios para el Estado de Liquidación del Presupuesto (Liquidación del Presupuesto de Gastos, Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Resultado Presupuestario).

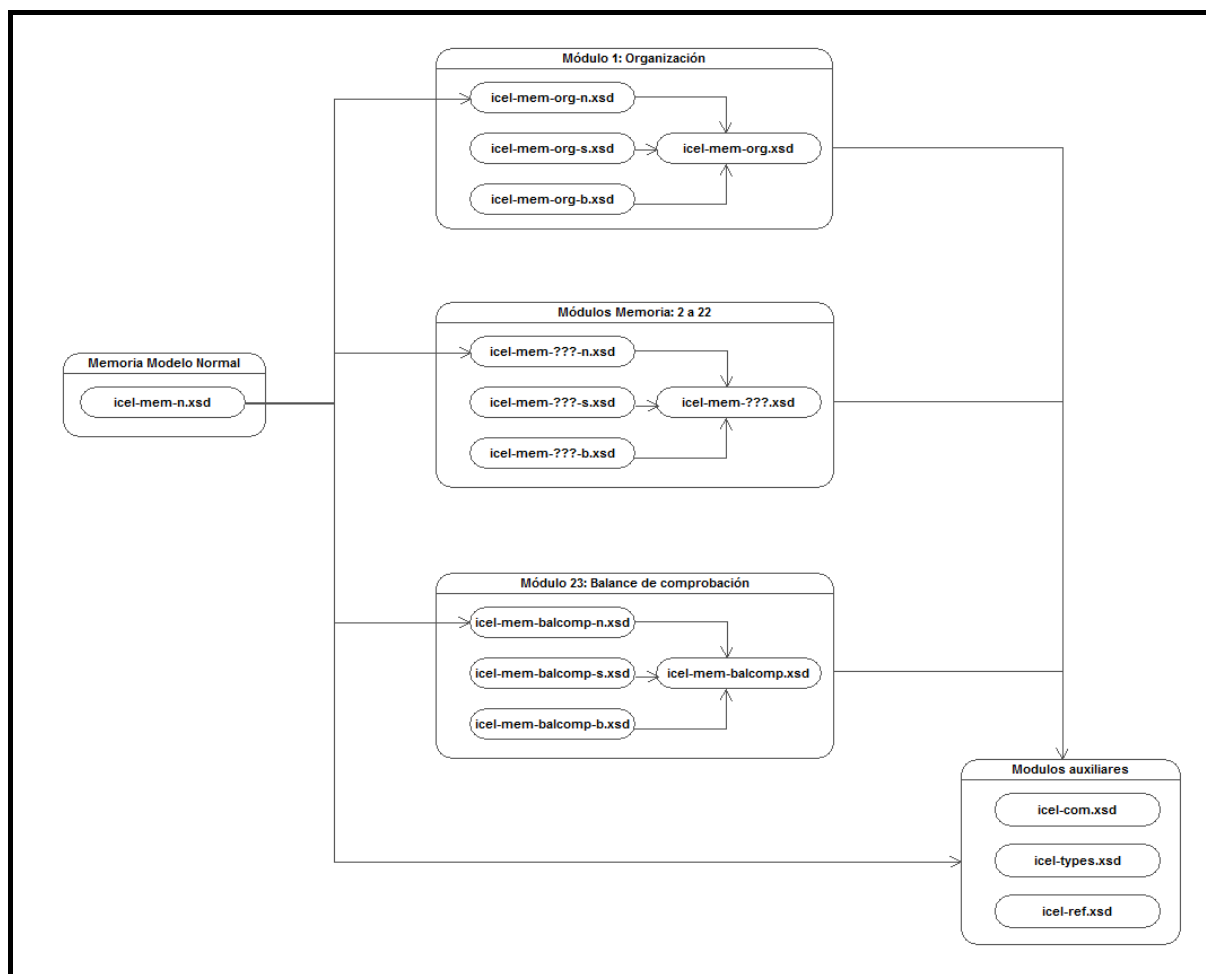
Dada la similitud entre los tres modelos, se ha definido un esquema común que incluye las etiquetas, referencias y relaciones de cálculo y que luego es importado por un esquema específico para cada modelo contable para añadir las relaciones de presentación adecuadas a dicho modelo.

El módulo 6 define la tupla "Memoria" con los elementos que debe contener en función del modelo contable.

La Memoria se compone de un extenso conjunto de informes, por lo que se han definido en módulos independientes englobados todos ellos dentro del nivel 3 de la taxonomía. Por tanto, este módulo lo único que hace es importar los módulos necesarios del nivel 3 y definir que informes son obligatorios u opcionales en función del modelo contable.

Para el caso del modelo básico, la Instrucción de contabilidad establece el conjunto de informes a remitir sin definir un apartado específico para la memoria. No obstante, estos informes son un subconjunto de los definidos para el modelo normal con pequeñas diferencias. Por ello se ha creado un esquema específico, "icel-mem-b.xsd", pero en él no existe la tupla "Memoria", su única misión es seleccionar qué módulos del nivel 3 se utilizarán en la Cuenta del modelo básico.

Conforme a lo indicado se acompaña un diagrama de las relaciones entre los esquemas para el caso de la memoria del modelo normal (el más completo) en el que, por razones de espacio, se ha reflejado los módulos 2 a 22 en un solo bloque:



### Módulos nivel 3: Informes de la Memoria

En un tercer nivel se han incluido los módulos que definen toda la información que compone la Memoria de una Cuenta.

Las Instrucciones de contabilidad local, dividen esta información en distintos apartados, cada uno de los cuales engloban uno o más informes de la misma naturaleza.

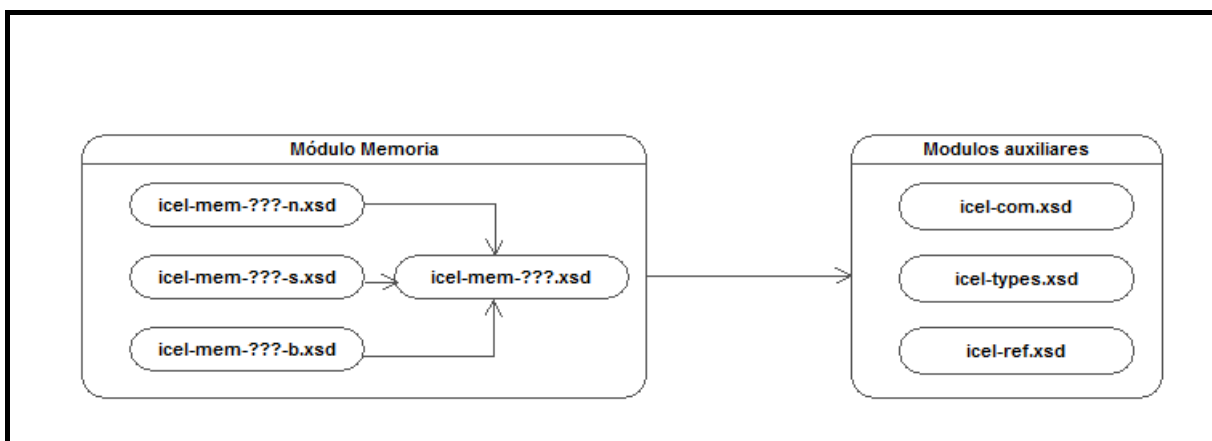
El modelo normal de contabilidad local es el que más información exige, por lo que en él está basada la división modular de la memoria y su numeración:

- 1. Organización: icel-mem-org\*.xsd
- 2. Gestión indirecta de servicios públicos: icel-mem-gest\*.xsd
- 3. Bases de presentación de las cuentas: icel-mem-bas\*.xsd
- 4. Normas de valoración: icel-mem-nval\*.xsd
- 5. Inversiones destinadas al uso general: icel-mem-invgral\*.xsd
- 6. Inmovilizaciones inmateriales: icel-mem-inminm\*.xsd

- 7. Inmovilizaciones materiales: icel-mem-inmmat\*.xsd
- 8. Inversiones gestionadas: icel-mem-invgest\*.xsd
- 9. Patrimonio público del suelo: icel-mem-patpub\*.xsd
- 10. Inversiones financieras: icel-mem-invfin\*.xsd
- 11. Existencias: icel-mem-exist\*.xsd
- 12. Tesorería: icel-mem-tes\*.xsd
- 13. Fondos propios: icel-mem-fond\*.xsd
- 14. Información sobre el endeudamiento: icel-mem-end\*.xsd
- 15. Información sobre las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos: icel-mem-admrec\*.xsd
- 16. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería: icel-mem-nptes\*.xsd
- 17. Ingresos y gastos: icel-mem-inggast\*.xsd
- 18. Información sobre valores recibidos en depósito: icel-mem-valdep\*.xsd
- 19. Cuadro de financiación: icel-mem-cuadfin\*.xsd
- 20. Información presupuestaria: icel-mem-infpre\*.xsd
- 21. Indicadores: icel-mem-ind\*.xsd
- 22. Acontecimientos posteriores al cierre: icel-mem-apc\*.xsd
- 23. Balance de comprobación: icel-mem-balcomp\*.xsd

El módulo 23, Balance de comprobación, no responde a un contenido obligatorio de la Memoria según las Instrucciones de los modelos Normal y Simplificado de contabilidad local, si bien, se ha incluido por deseo generalizado de los órganos de control externo dada su gran utilidad para el análisis de la coherencia formal de la contabilidad financiera.

El diagrama de relaciones entre esquemas de los distintos módulos de la Memoria es similar en todos ellos y responde al siguiente patrón, donde se deberá sustituir las "???" por el prefijo correspondiente al módulo:



Como se observa en el diagrama, existirá por cada módulo un esquema general en el que se definen todos los elementos (con sus etiquetas, referencias y relaciones de

cálculo) necesarios para elaborar todos los informes de este apartado de la memoria correspondiente, y luego un esquema específico para cada modelo contable donde se definen las relaciones de presentación de los informes y sus etiquetas específicas en el caso de que difieran de las indicadas en el módulo general.

En aquellos módulos cuyos informes no se soliciten en la Memoria del modelo simplificado, no existirá el esquema específico para este modelo.

De igual manera en los módulos cuyos informes no se soliciten en la Cuenta del modelo básico, no existirá el esquema específico para este modelo.

## **Módulos auxiliares**

Dentro de esta categoría se han incluido aquellos módulos de uso común para el resto de la taxonomía, independientemente del nivel al que pertenezcan o del modelo contable.

Estos módulos con los siguientes:

- Elementos comunes: icel-com.xsd
- Tipos de datos: icel-types.xsd
- Referencias normativa: icel-ref.xsd

En el módulo de elementos comunes se definen conceptos que son utilizados en varios módulos de la taxonomía manteniendo siempre un mismo significado (pe. código por programas/funcional, código económico, etc.).

El módulo de tipos de datos define aquellos patrones de datos utilizados en la taxonomía, y que no forman parte del estándar XBRL (pe. TipoImportePositivo, TipoImporteNegativo, TipoDeuda, etc.).

Por último, el módulo de referencias normativas, define los distintos tipos de referencias en función de la información que aportan (pe. Norma, BOE, etc.).

## **5.2 Estructuras de información.**

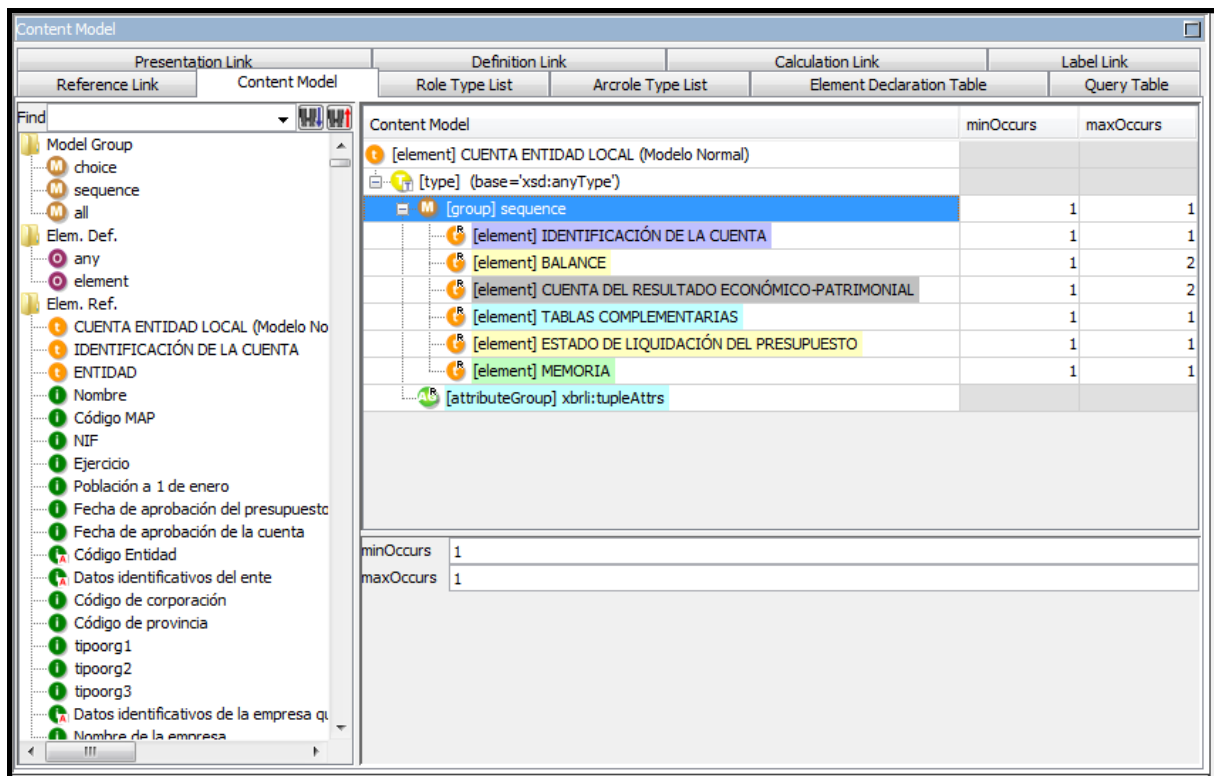
La taxonomía ha sido diseñada para permitir contener la información de la Cuenta de una entidad local manteniendo la misma estructura definida en la correspondiente Instrucción de contabilidad.

Para mantener esta estructura, se ha generado un módulo para cada apartado de la Cuenta, y dentro de dicho módulo se incluyen todos los esquemas (comunes o específicos del modelo) que mantienen un mismo prefijo indicativo de su contenido.

Cada uno de estos módulos comienza con una tupla principal que va a determinar la información que deberá incluir dicho módulo, el orden de aparición y su cardinalidad según el modelo contable.

De esta forma, una Cuenta del modelo normal está definida por una tupla principal (ver imagen a continuación) que a su vez contiene otras tuplas. Estas tuplas conforman los distintos apartados de la Cuenta y por tanto, están definidas cada una de ellas en su propio módulo, del cual son a su vez su tupla principal.





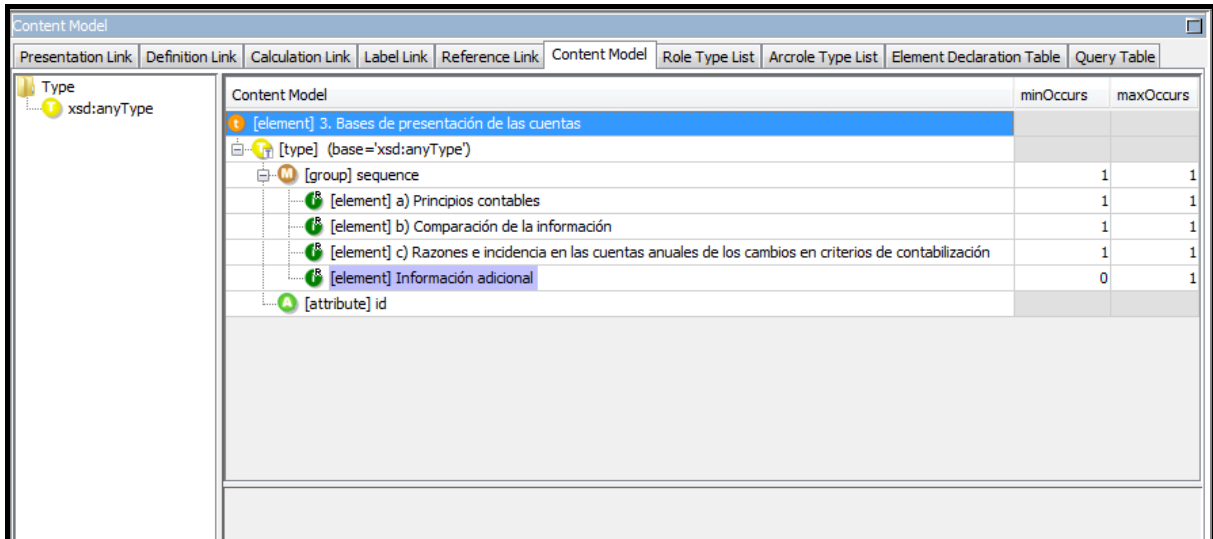
Los informes que componen una Cuenta son de distintos tipos, pero en general los podemos clasificar en torno a tres patrones:

- Información sin tabular.
- Informes con filas y columnas prefijadas.
- Informes con múltiples filas de detalle y columnas prefijadas.

### Información sin tabular.

Este patrón se presenta en aquellos apartados de la Cuenta en los que la información que se solicita no tiene una estructura tabulada.

Como ejemplo, mostramos la información sobre las Bases de presentación de las cuentas, que se solicita dentro de la memoria de la Cuenta (icel-mem-bas.xsd):

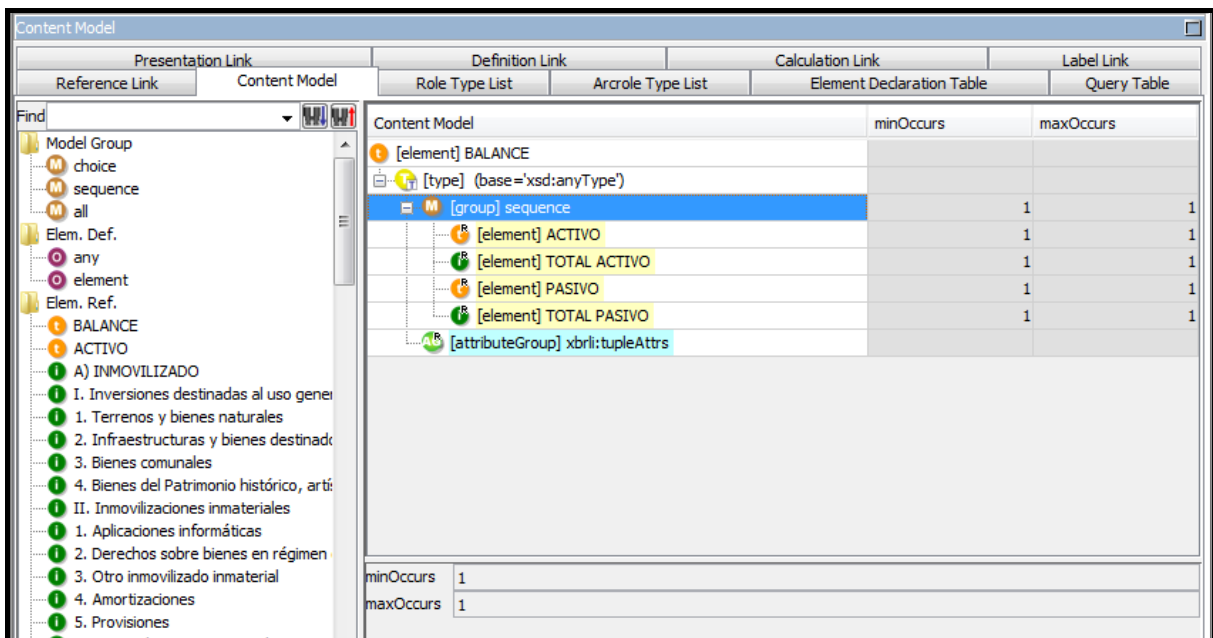


Como se puede ver en la imagen, este tipo de informes se implementará como una serie de items que aparecerán como máximo una vez (maxOccurs=1) dentro de la instancia.

## Informes con filas y columnas prefijadas.

Este patrón se presenta en aquellos apartados de la Cuenta en los que se solicita información estructurada en tablas cuyas columnas y filas están prefijadas.

Es el caso del Balance (icel-bal-n.xsd) que se muestra como ejemplo para este tipo de informes:



Presentation Link		Definition Link		Calculation Link		Label Link	
Reference Link	Content Model	Role Type List	Arcrole Type List	Element Declaration Table	Query Table	Query Table	
Find	Content Model			minOccurs		maxOccurs	
Model Group	[element] ACTIVO						
choice	[type] (base='xsd:anyType')						
sequence	[group] sequence				1		1
all	[element] A) INMOVILIZADO				1		1
Elem. Def.	[element] I. Inversiones destinadas al uso general				1		1
any	[element] 1. Terrenos y bienes naturales				1		1
element	[element] 2. Infraestructuras y bienes destinados al uso				1		1
Elem. Ref.	[element] 3. Bienes comunales				1		1
BALANCE	[element] 4. Bienes del Patrimonio histórico, artístico y c				1		1
ACTIVO	[element] II. Inmovilizaciones inmateriales				1		1
A) INMOVILIZADO	[element] 1. Aplicaciones informáticas				1		1
I. Inversiones destinadas al uso gene	[element] 2. Derechos sobre bienes en régimen de arren				1		1
1. Terrenos y bienes naturales	[element] 3. Otro inmovilizado inmaterial				1		1
2. Infraestructuras y bienes destinad	[element] 4. Amortizaciones				1		1
3. Bienes comunales	[element] 5. Provisiones				1		1
4. Bienes del Patrimonio histórico, art							
II. Inmovilizaciones inmateriales							
1. Aplicaciones informáticas							
2. Derechos sobre bienes en régimen							
3. Otro inmovilizado inmaterial							
4. Amortizaciones							
5. Provisiones							
	minOccurs			1			
	maxOccurs			1			

Este informe se puede dividir claramente en dos apartados, el Activo con su total y el Pasivo con su total. A continuación, tanto el Activo como el Pasivo se desagregan en sus correspondientes filas prefijadas para cada uno de los modelos contables.

Para la presentación o captura de los datos, la relación de presentación realiza además un agrupamiento de los distintos apartados del Balance:

Element	order
P. Presentation Link	
http://www.pap.meh.es/es/fr/gaap/contaloc/icel-bal-n/2009-mm-dd/Balance	
BALANCE	
ACTIVO	1
A) INMOVILIZADO	1
I. Inversiones destinadas al uso general	1
1. Terrenos y bienes naturales	1
2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general	2
3. Bienes comunales	3
4. Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cultural	4
II. Inmovilizaciones inmateriales	2
III. Inmovilizaciones materiales	3
IV. Inversiones gestionadas	4
V. Patrimonio público del Suelo	5
VI. Inversiones financieras permanentes	6
VII. Deudores no presupuestarios a largo plazo	7
B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2
C) ACTIVO CIRCULANTE	3
TOTAL ACTIVO	2
PASIVO	3
A) FONDOS PROPIOS	1
B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	2
C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	3
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4
E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	5
TOTAL PASIVO	4

El Balance, la Cuenta del Resultado económico-patrimonial, el Cuadro de Financiación (incluyendo la Variación del Capital Circulante) y el Remanente de Tesorería, deben de contar, según las Instrucciones de contabilidad, con dos columnas por cada fila: la del ejercicio actual y la del anterior.

Para hacer esto, dentro del estándar XBRL, se utilizarán dos contextos temporales, cada uno referido a una fecha o periodo concreto, de manera que, por ejemplo, al crear una instancia de un Balance, se deberán rellenar dos tuplas, cada una con sus filas correspondientes: una con contexto 31 de diciembre el ejercicio actual y otra con 31 de diciembre el ejercicio anterior.

En el resto de informes de este tipo, las columnas se refieren siempre a un mismo contexto temporal, pero podría existir más de una columna. En estos casos utilizamos ítems abstractos para agrupar por filas y de ellos "colgarán" los correspondientes ítems para las columnas. Como ejemplo se muestra la relación de presentación del Resultado Presupuestario:

Presentation Link		Element Declaration Table	Query Table
Presentation Link	Definition Link	Calculation Link	Label Link
Reference Link			
XLink Role	All		
Arcrole	All		
Element	order		
<b>P</b> Presentation Link			
<a href="http://www.pap.meh.es/es/fr/gaap/contaloc/icel-liq-n/2009-mm-dd/LiquidacionPresupuestoIngresos">http://www.pap.meh.es/es/fr/gaap/contaloc/icel-liq-n/2009-mm-dd/LiquidacionPresupuestoIngresos</a>			
<a href="http://www.pap.meh.es/es/fr/gaap/contaloc/icel-liq-n/2009-mm-dd/LiquidacionPresupuestoGastos">http://www.pap.meh.es/es/fr/gaap/contaloc/icel-liq-n/2009-mm-dd/LiquidacionPresupuestoGastos</a>			
<a href="http://www.pap.meh.es/es/fr/gaap/contaloc/icel-liq-n/2009-mm-dd/ResultadoPresupuestario">http://www.pap.meh.es/es/fr/gaap/contaloc/icel-liq-n/2009-mm-dd/ResultadoPresupuestario</a>			
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>			
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	1		
<b>a. Operaciones corrientes</b>	1		
<b>a. Operaciones corrientes - DERECHOS RECONOCIDOS NETOS</b>	1		
<b>a. Operaciones corrientes - OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS</b>	2		
<b>a. Operaciones corrientes - RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	3		
<b>b. Otras operaciones no financieras</b>	2		
<b>b. Otras operaciones no financieras - DERECHOS RECONOCIDOS NETOS</b>	1		
<b>b. Otras operaciones no financieras - OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS</b>	2		
<b>b. Otras operaciones no financieras - RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	3		
<b>1. Operaciones no financieras (a + b)</b>	3		
<b>1. Operaciones no financieras (a + b) - DERECHOS RECONOCIDOS NETOS</b>	1		
<b>1. Operaciones no financieras (a + b) - OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS</b>	2		
<b>1. Operaciones no financieras (a + b) - RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	3		
<b>2. Activos financieros</b>	4		
<b>2. Activos financieros - DERECHOS RECONOCIDOS NETOS</b>	1		
<b>2. Activos financieros - OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS</b>	2		
<b>2. Activos financieros - RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	3		
<b>3. Pasivos financieros</b>	5		
<b>3. Pasivos financieros - DERECHOS RECONOCIDOS NETOS</b>	1		
<b>3. Pasivos financieros - OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS</b>	2		
<b>3. Pasivos financieros - RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	3		
<b>TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS NETOS DEL EJERCICIO</b>	6		
<b>TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS DEL EJERCICIO</b>	7		
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	8		
<b>AJUSTES</b>	2		
<b>4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales</b>	1		
<b>5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio</b>	2		
<b>6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio</b>	3		
<b>TOTAL AJUSTES</b>	4		
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	3		

Con esta estructuración de la información, al estar todos los elementos prefijados y dentro de una misma tupla, se consigue determinar qué elementos serán obligatorios (según su cardinalidad) y se posibilitan las validaciones con relaciones de cálculo.

## Informes con múltiples filas de detalle y columnas prefijadas.

Este patrón se presenta en aquellos apartados de la Cuenta en los que se solicita información estructurada en tablas cuyas columnas están prefijadas pero el número de filas es indeterminado.

Es el caso de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (icel-liq-n.xsd) que se muestra como ejemplo:

Content Model	minOccurs	maxOccurs
[element] LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (normal y simplificado)		
[type] (base='xsd:anyType')		
[group] sequence	1	1
[element] Liquidación del Presupuesto de Ingresos (detalle) (normal y simplificado)	1	unbounded
[element] TOTAL PREVISIONES PRESUPUESTARIAS INICIALES	1	1
[element] TOTAL MODIFICACIONES PREVISIONES PRESUPUESTARIAS	1	1
[element] TOTAL PREVISIONES PRESUPUESTARIAS DEFINITIVAS	1	1
[element] TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	1	1
[element] TOTAL DERECHOS ANULADOS	1	1
[element] TOTAL DERECHOS CANCELADOS	1	1
[element] TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	1	1
[element] TOTAL RECAUDACIÓN NETA	1	1
[element] TOTAL DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE	1	1
[element] TOTAL EXCESO/DEFECTO PREVISIÓN	1	1
[attributeGroup] xbrli:tupleAttrs		
minOccurs	1	
maxOccurs	unbounded	

Content Model	minOccurs	maxOccurs
[element] Liquidación del Presupuesto de Ingresos (detalle) (normal y simplificado)		
[type] (base='xsd:anyType')		
[group] sequence	1	1
[element] CÓDIGO ORGÁNICO	1	1
[element] CÓDIGO ECONÓMICO	1	1
[element] PREVISIONES PRESUPUESTARIAS INICIALES	1	1
[element] MODIFICACIONES PREVISIONES PRESUPUESTARIAS	1	1
[element] PREVISIONES PRESUPUESTARIAS DEFINITIVAS	1	1
[element] DERECHOS RECONOCIDOS	1	1
[element] DERECHOS ANULADOS	1	1
[element] DERECHOS CANCELADOS	1	1
[element] DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	1	1
[element] RECAUDACIÓN NETA	1	1
[element] DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE	1	1
[element] EXCESO/DEFECTO PREVISIÓN	1	1
[attributeGroup] xbrli:tupleAttrs		
minOccurs	1	
maxOccurs	1	

Como se ve en la primera imagen, a un primer nivel tendremos una tupla principal para todo el informe, que a su vez contiene otra tupla sin límite de repeticiones (maxOccurs = unbounded) para cada una de las filas de detalle, y concluye con un ítem por cada uno de los totales con que debe concluir el informe.

La tupla con las filas de detalle (segunda imagen) contiene cada una de las columnas para las que se deberá reportar la información.

Para aquellos informes de este mismo tipo, pero que no requieran totalizar sus columnas, la estructura será similar pero sin incluir los ítems para los totales.

En determinados informes de este mismo tipo, los posibles valores para una columna concreta se encuentran delimitados. En estos casos, se han definido tipos de datos enumerados (dentro del módulo "icel-types.xsd") con los que se determinan los posibles valores que admitirá el correspondiente elemento.

### **5.3 Dimensiones**

No se ha considerado conveniente la utilización de dimensiones en el desarrollo de la taxonomía.

En algunos informes, como es el caso de la liquidación de presupuesto, tanto de gastos como de ingresos, podrían haberse declarado dimensiones para conceptos como la clasificación por programas/funcional y la clasificación económica.

No obstante, en el caso de las cuentas de una entidad local, los posibles valores para estas clasificaciones son indeterminados. La entidad local debe rendir la información relativa a la ejecución del Presupuesto con el mismo nivel de detalle con el que lo haya aprobado, y este nivel de detalle podría ser superior al establecido por la regulación actual para estas clasificaciones.

Por lo tanto, se ha optado por incluir, como parte de los informes principales de la Cuenta, un módulo específico, "4. Tablas complementarias", dentro del cual la entidad local deberá reportar cada uno de los valores para estas clasificaciones que haya utilizado en los informes de la Cuenta, con su respectiva descripción y ejercicio a que corresponden.

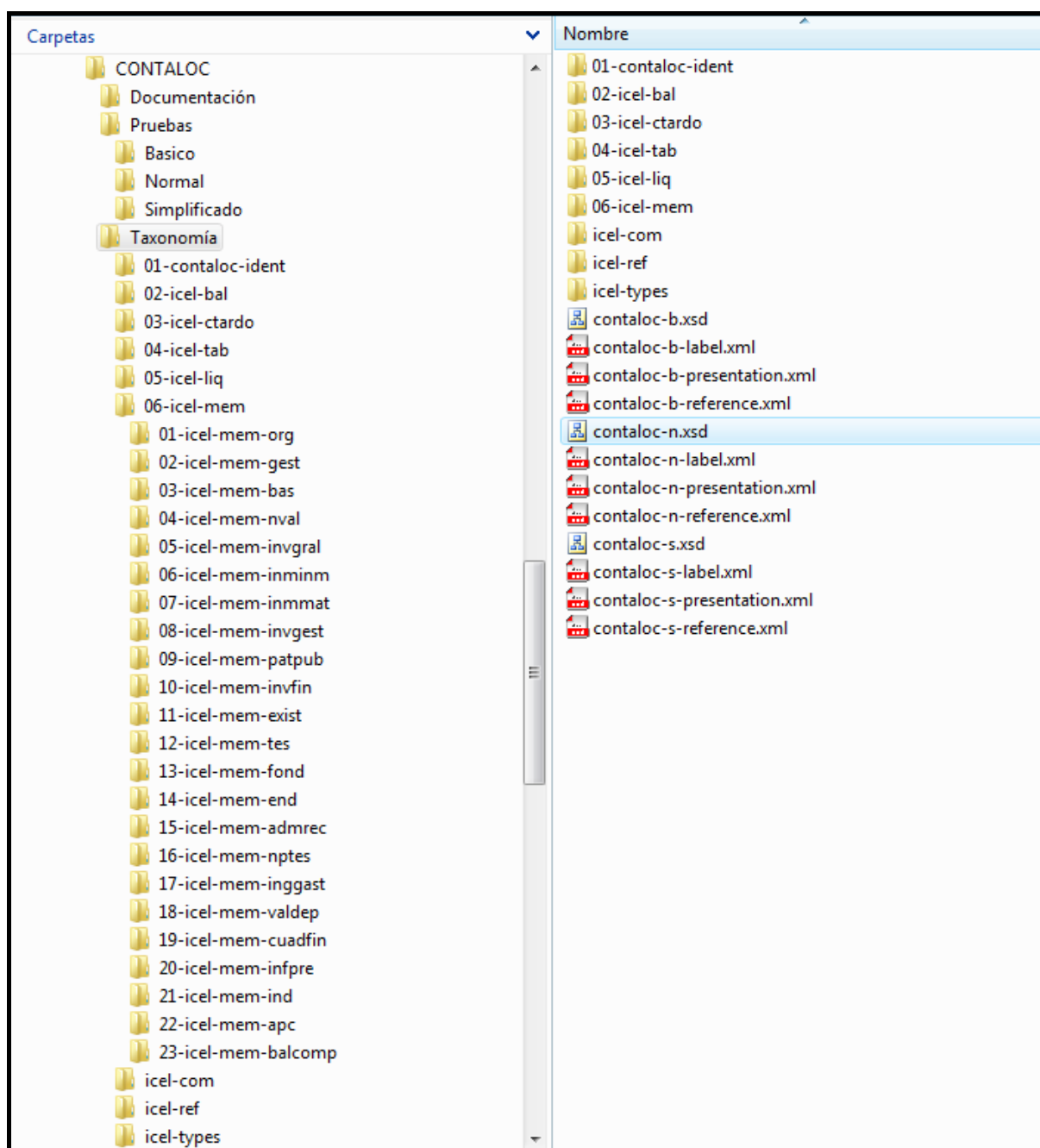
Este mismo mecanismo se ha seguido en casos similares como son las cuentas o los conceptos no presupuestarios.

No obstante, la existencia o no de todos los valores necesarios en estas tablas, no forma parte de las validaciones del estándar XBRL 2.1. Esta comprobación, recaería por tanto, en el emisor y/o del receptor del informe.

### **5.4 Tamaño y distribución de la taxonomía.**

La taxonomía completa cuenta con un total de 1368 ítems, 256 tuplas, 125 relaciones de presentación y 165 relaciones de cálculo. Todos estos elementos se encuentran distribuidos en carpetas que agrupan los ficheros en función del módulo a que pertenecen.

En la siguiente imagen se muestra esta distribución:



En la carpeta "Taxonomía" nos encontraremos con los tres módulos principales (contaloc-n, contaloc-s y contaloc-b) y de ella cuelgan los módulos de nivel 2 (contaloc-ident, icel-bal, etc.). A su vez, del módulo icel-mem cuelgan los módulos de nivel 3, todos ellos relacionados exclusivamente con la memoria.

Para nombrar las carpetas se las ha precedido, salvo los módulos auxiliares, de un número que indica el orden en que dicho módulo aparece en la Cuenta de una entidad del modelo normal.



Los módulos auxiliares se han incluido en carpetas independientes colgando de la carpeta principal porque éstos pueden ser utilizados desde cualquier otro módulo de la taxonomía.

Junto con la taxonomía se distribuye también su documentación y las pruebas realizadas en sus carpetas correspondientes.

## **6 Resumen de la guía de implantación y uso de la taxonomía**

Para la implantación y uso de la taxonomía se ha proporcionado, aparte de esta documentación, una serie de juegos de pruebas, que se describen en el apartado 9 y que pueden servir de ejemplo en el uso de la taxonomía.

Los casos de prueba contienen ejemplos parciales y completos que incluyen la información de los diferentes documentos que integran las cuentas, con el fin de facilitar el estudio de la generación de informes XBRL y con ello la correcta implantación y uso de la taxonomía en las aplicaciones informáticas.

## **7 Resumen de problemas encontrados**

Los problemas más destacados encontrados en el desarrollo de la taxonomía CONTALOC están relacionados con la normalización de la información y con el signo de los datos.

El desarrollo de la taxonomía ha requerido la normalización de aquellos apartados de la Memoria para los que el respectivo Plan de Cuentas no incluye cuadro en el que reflejar la información que se solicita, siendo dichos apartados numerosos. Entre ellos cabe citar los apartados "5. Inversiones destinadas al uso general" a "13. Fondos propios".

El problema con los signos surge porque hay una diferencia a la hora de interpretar los valores de los hechos representados y a la hora de definir las relaciones semánticas que existen entre ellos; una cosa es cómo se representa el dato y otra cómo interviene ese dato en sus relaciones con otros datos.

Hay elementos monetarios de las cuentas que sólo admiten valores positivos, otros sólo admiten valores negativos y otros pueden tomar tanto valores positivos como negativos.

Todos estos tipos de datos los encontramos a la vez, por ejemplo, en el Balance y en la Cuenta del resultado económico-patrimonial.

Las taxonomías XBRL aportan tres linkbases distintas aparte de los atributos del esquema para "separar" por un lado la presentación de los valores reportados con sus etiquetas y por otro las relaciones de cálculo entre estos valores.

La solución se decantó por eliminar el atributo debit/credit de aquellos elementos en que esta característica aparecía especificada y atribuir a los elementos el mismo signo con el que podría figurar en las cuentas en soporte papel, definiendo las relaciones de cálculo en función de dicho signo.

Así, por ejemplo, en el Balance del modelo Normal el elemento "Amortizaciones" del Inmovilizado Material podrá tomar valor cero o negativo y en la fórmula para el cálculo del importe de la partida "III. Inmovilizaciones materiales" intervendrá sumando.

## 8 Validación XBRL 2.1 y FRTA 1.0

En un primer paso, la taxonomía ha sido validada para comprobar que es conforme a la especificación XBRL 2.1. Esta validación se ha realizado con la herramienta utilizada durante su desarrollo, Fujitsu XWand Taxonomy Editor (versión 62), y también con la herramienta Altova XMLSpy 2009 (sp1), resultando en ambos casos correcta.

En aplicación del documento de buenas prácticas en la construcción y diseño de taxonomías, FRTA 1.0, se ha pretendido un uso completo de sus recomendaciones en todos los esquemas de taxonomías e informes XBRL realizados, con la salvedad de ciertos apartados, que se han decidido mantener como incidencias al considerarse leves y de impacto bajo frente a los beneficios de su diseño:

Regla FRTA	Tipo de incidencia	Validador software
2.1.4	SHOULD	
Descripción:	Concept names SHOULD adhere to the LC3 (Label CamelCase Concatenation) convention.	
Justificación:	<p>Como norma general, se ha utilizado la normativa LC3 para fijar los nombres de los elementos de la taxonomía.</p> <p>No obstante, esta normativa genera habitualmente nombres muy largos, por lo que para algunos informes como la liquidación del presupuesto de gastos e ingresos, cuyas filas de detalle son muy numerosas, los nombres se han abreviado para reducir así el tamaño de las instancias y su tiempo de carga y procesamiento.</p> <p>Por otra parte, en algunos conceptos se han mantenido preposiciones o conjunciones cuando determinan en gran medida el significado del concepto. Por ejemplo en el Cuadro de Financiación, el concepto "Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación" se ha nombrado como "AumentoExistenciasProductosTerminadosOEnFabricacion".</p> <p>En informes que presentan agrupaciones, es habitual encontrar casos en los que el nombre de los elementos desagregados se repite. En estos casos el nombre del grupo se incluye como parte del nombre del elemento.</p>	

Regla FRTA	Tipo de incidencia	Validador software
2.1.11	SHOULD	Fujitsu XWand
Descripción:	All concepts within a taxonomy schema SHOULD have unique label for the standard or verbose role in each language used.	
Justificación:	<p>En la taxonomía, se ha definido inicialmente solo una etiqueta estándar (label) en castellano (es) para cada concepto, y en un principio, no se ha considerado necesario una etiqueta verbosa (verboseLabel).</p> <p>Además, existen distintos conceptos que tienen la misma etiqueta. Esto es así, porque su significado viene determinado por el informe en que se incluya dicho concepto. Por ejemplo, el informe "Liquidación del Presupuesto de Gastos" utiliza, entre otros, el concepto "CodEcoGast" mientras que el informe "Liquidación de Presupuesto de Ingresos", utiliza el concepto "CodEcoIng", pero ambos conceptos tienen la misma etiqueta, "CÓDIGO ECONÓMICO".</p>	

Regla FRTA	Tipo de incidencia	Validador software
3.2.6	SHOULD	Fujitsu XWand
Descripción:	For every tuple there SHOULD be at least one tree of presentation parent-child relationships in which every concept that can appear as a descendant of the tuple in an instance appears as a descendant of the tuple in that presentation tree, and there SHOULD NOT exist any tree of presentation parent-child relationships in which a non-abstract concept that cannot appear as a descendant of the tuple in an instance appears as a descendant of the tuple in that presentation tree	
Justificación:	En algunos esquemas se han incluido tuplas que no tienen relaciones de presentación. Su objetivo principal es agrupar informes correspondientes a un mismo apartado de la Cuenta de la entidad, y no se ha considerado necesario por tanto, la generación de una relación de presentación para esta tuplas.	

Regla FRTA	Tipo de incidencia	Validador software
4.3.2	MUST	Fujitsu XWand
Descripción:	Each unique taxonomy schema target namespace MUST have one and only one namespace prefix of one to twelve characters, wich will be its recomendad namespace prefix.	
Justificación:	En algunos de los esquemas de la taxonomía la longitud de los prefijos de espacios de nombres excede los 12 caracteres. No obstante, se ha optado por mantener estos prefijos, puesto que sirven para identificar el módulo, su nivel y el modelo contable a que pertenece el esquema y es difícil encontrar prefijos de 12 caracteres máximo que cumplan esta finalidad en una taxonomía de este tamaño.	

Regla FRTA	Tipo de incidencia	Validador software
5.1.6	SHOULD	Fujitsu XWand
Descripción:	The concept-label, essence-alias, similar-tuples, concept-reference, and general-special relationships SHOULD NOT be prohibited.	
Justificación:	<p>En la mayoría de los módulos que conforman la taxonomía existe un esquema general para los tres modelos contables. En este esquema se incluyen todos los elementos necesarios para definir los informes de dicho módulo. Estos informes en ocasiones presentan pequeñas diferencias, por lo que el esquema puede contener algunos elementos que solo se utilizan en determinados modelos. En estos casos, para advertirlo, la etiqueta de dicho elemento contiene, entre paréntesis, el/los modelos en que se utiliza.</p> <p>Por ejemplo, el informe de "Liquidación del Presupuesto de Gastos" en los modelos normal y simplificado es idéntico, mientras que en el básico, por ejemplo, no se incluye el "Código Orgánico". Por lo tanto, existen dos tuplas distintas, la primera se etiqueta como "Liquidación del Presupuesto de Gastos (normal y simplificado)" y la segunda "Liquidación del Presupuesto de Gastos (básico)". Posteriormente, este esquema general es importado por el esquema específico del modelo para definir las relaciones de presentación, y es entonces cuando se redefine la etiqueta para que en la presentación aparezca solo "Liquidación del Presupuesto de Gastos".</p>	

## 9 Pruebas realizadas

Las pruebas se han realizado sobre casos prácticos reales de los tres modelos contables (Básico, Simplificado y Normal).

Los datos utilizados para los juegos de pruebas de los modelos Normal y Simplificado han sido proporcionados por la empresa SAGE AYTOS, a la que agradecemos su colaboración, y se han basado en datos reales despersonalizados.

Para el modelo Básico se han utilizado juegos de pruebas generados por la aplicación BÁSICAL de la Intervención General de la Administración del Estado, en base también a datos de entidades reales despersonalizados.

En una fase inicial de la taxonomía se realizaron pruebas sobre tres casos prácticos reales, uno de cada modelo contable, correspondientes a las cuentas del ejercicio 2007 de dos Ayuntamientos (modelos Básico y Simplificado) y una Diputación Provincial (modelo Normal), debidamente despersonalizados. En dichos casos se introdujeron a propósito errores numéricos para testar la taxonomía y las relaciones de cálculo incluidas en el linkbase de cálculo. Por otro lado el caso práctico del modelo Simplificado se completó con algunas operaciones poco habituales que no figuran en los modelos oficiales de cuentas anuales pero que si se realizan por la entidad deben incorporarse a ellos (ej.- Existencias).

Los resultados de estas primeras pruebas pusieron de manifiesto, entre otras actuaciones, la necesidad de:

- modificar el tratamiento dado a algunos elementos de la taxonomía, especialmente a los relacionados con la información de la Memoria para la que las Instrucciones de Contabilidad local no han previsto cuadro de presentación (ej.- información de detalle del Balance, Endeudamiento, ...).
- incorporar un mayor número de reglas de cálculo para asegurar que aquellos datos que sean suma algebraica de otros junto a los que se presenta, sean correctos desde el punto de vista aritmético.
- modificar el nombre de algunas etiquetas en aquellos casos en que sólo resulta representativo del dato al que se refiere si se visualiza la información en forma similar a los modelos de cuentas en papel (ej.- etiquetas de TOTAL).
- eliminar las abreviaturas utilizadas en las etiquetas, aún cuando dichas abreviaturas están contempladas en los modelos oficiales de cuentas anuales.

Completada una versión estable de la taxonomía (v0.9) se han llevado a cabo nuevas pruebas para cada uno de los modelos contables generando, en todos los casos, tanto los informes principales de la Cuenta como cada uno de los informes de la Memoria. Con ocasión de estas pruebas también se han realizado verificaciones de las reglas de cálculo, comprobando su incumplimiento mediante la alteración de datos de los informes.

Estas pruebas se han llevado a cabo con datos de cuentas del ejercicio 2008. Para la captura de los datos se ha utilizado la herramienta Fujitsu XWand, así como herramientas para la edición de ficheros xml como Altova XMLSpy.

## **Juego de pruebas modelo normal**

El modelo normal de contabilidad local es el más completo de los tres y el que más informes incluye. Por ello, las pruebas realizadas sobre el mismo han sido laboriosas y han resultado de gran ayuda para la detección de erratas en los primeros borradores de la taxonomía.

Las pruebas se han realizado en dos fases:

1. Generación de informes independientes: Por cada una de los módulos de la taxonomía del modelo normal, se ha creado una instancia específica rellenando los distintos informes que componen el módulo. Esto ha dado lugar a instancias que hemos nombrado como "instance-<prefijo del módulo>-n.xbrl" (pe. "instance-bal-n.xbrl").
2. Generación de una Cuenta completa: Se ha creado una instancia conforme al esquema "contaloc-n.xsd" con cada uno de los informes de la Cuenta, incluidos los de la memoria. Para su creación se han reutilizado los datos ya introducidos en la primera fase. Esto ha dado lugar a una instancia que hemos nombrado como "NIF\_2009\_NOR\_CUENTA-ENTIDADLOCAL.xbrl" de manera que el nombre del fichero también nos proporcionara información sobre el contenido del mismo.

Todos los ficheros generados se incluyen dentro del paquete de la taxonomía dentro de la carpeta Pruebas\Normal.

## **Juego de pruebas modelo simplificado**

La Cuenta de una entidad local del modelo simplificado está compuesta básicamente por un subconjunto de los informes solicitados en el modelo normal con un menor nivel de detalle en algunos casos.

Como en el caso del modelo normal, las pruebas se han realizado en dos fases:

1. Generación de informes independientes: Por cada una de los módulos de la taxonomía del modelo simplificado, se ha creado una instancia específica rellenando los distintos informes que componen el módulo. Esto ha dado lugar a instancias que hemos nombrado como "instance-<prefijo del módulo>-s.xbrl" (pe. "instance-bal-s.xbrl").
2. Generación de una Cuenta completa: Se ha creado una instancia conforme al esquema "contaloc-s.xsd" con cada uno de los informes de la Cuenta, incluidos los de la Memoria. Para su creación se han reutilizado los datos ya introducidos en la primera fase. Esto ha dado lugar a una instancia que hemos nombrado como "NIF\_2009\_SIM\_CUENTA-ENTIDADLOCAL.xbrl".

Todos los ficheros generados se incluyen dentro del paquete de la taxonomía dentro de la carpeta Pruebas\Simplificado.

## **Juego de pruebas modelo básico**

La Cuenta de una entidad local del modelo básico es bastante reducida con respecto al modelo normal, y alguno de sus informes solicitan menos información o con menor nivel de detalle que el modelo normal.

Como en casos anteriores, las pruebas se han realizado en dos fases:

1. Generación de informes independientes: Por cada una de los módulos de la taxonomía del modelo básico, se ha creado una instancia específica rellenando los distintos informes que componen el módulo. Esto ha dado lugar a instancias que hemos nombrado como "instance-<prefijo del módulo>-b.xbrl" (pe. "instance-liq-b.xbrl").

2. Generación de una Cuenta completa: Se ha creado una instancia conforme al esquema "contaloc-b.xsd" con cada uno de los informes de la Cuenta. Para su creación se han reutilizado los datos ya introducidos en la primera fase. Esto ha dado lugar a una instancia que hemos nombrado como "NIF\_2009\_BAS\_CUENTA-ENTIDADLOCAL.xbrl".

Todos los ficheros generados se incluyen dentro del paquete de la taxonomía dentro de la carpeta Pruebas\Basico.

## Anexo I Terminología específica de la taxonomía

En este Anexo se incluye la terminología específica utilizada en este documento. Algunos términos usados por XBRL, en ocasiones, coinciden con la terminología de otras disciplinas.

Concepto	Definición
<b>Contexto</b>	Forma parte de los Informes XBRL y se utiliza para cada dato o valor indicado en su determinado contexto. Todo dato debe pertenecer a un contexto. En la información asociada al contexto se establece por ejemplo el período temporal asociado a los datos.
<b>Instancia/Informe XBRL</b>	Una instancia o informe XBRL es un documento XML que cumple con la especificación XBRL, en el que se dan valores a los elementos definidos en una taxonomía concreta.
<b>Ítem</b>	Tipo de elemento de una taxonomía que sirve para representar conceptos simples. Es decir que sólo contienen un valor, ya sea un texto, una fecha o una cantidad.
<b>Linkbase</b>	Los linkbases son parte de la especificación de XBRL, su finalidad es la de dar información sobre los elementos definidos en la taxonomía. Usando XML XLink para reflejar cómo los elementos de la taxonomía están relacionados unos con otros.
<b>Linkbase de cálculo</b>	Está diseñado para permitir una serie de comprobaciones o validaciones básicas sobre los elementos de una taxonomía. Sólo permite sumas y la ponderación mediante la asignación de pesos a los elementos.
<b>Linkbase de definición</b>	Representa las relaciones estructurales entre los elementos de una taxonomía, tales como relaciones padre-hijo, general-específico, etc...
<b>Linkbase de etiquetas</b>	Permite establecer la etiqueta que se mostrará para cada uno de los elementos de la taxonomía, en cada uno de los idiomas en los que sea necesario definirla.
<b>Linkbase de presentación</b>	Establece el orden y la estructura en la que se mostrarán los elementos en un informe XBRL para facilitar su lectura por humanos.
<b>Linkbase de referencias</b>	Representa las relaciones de cada uno de los elementos de la taxonomía con la normativa contable vigente.
<b>L3C</b>	Acrónimo de "Label CamelCase Concatenation". Método para convertir una descripción de un concepto en una etiqueta válida como elemento XML.
<b>Módulo</b>	Agrupación de elementos de una taxonomía con contenidos relacionados entre si que puede funcionar de forma independiente.
<b>Taxonomía</b>	Una taxonomía XBRL define los elementos permitidos en un informe XBRL concreto para un determinado dominio. Consta como mínimo de un esquema XML y puede tener uno o varios linkbases.



**Tupla**

Tipo de elemento de una taxonomía utilizado para representar conceptos complejos. Recurrimos a ellas en aquellos casos en los que la información a representar es compleja, es decir no se puede expresar como un simple valor, sino que debemos incluir varios valores juntos, que por separado perderían su sentido. Para agrupar estos valores usamos una Tupla. También se utiliza en aquellos casos en los que necesitamos poder repetir un determinado bloque de elementos, dentro de un mismo contexto.

## Anexo II. Relaciones de cálculo no incorporadas a la taxonomía

A continuación se relacionan aquellas reglas de negocio (validaciones funcionales) que, habiendo sido aprobadas por el Subgrupo de trabajo XBRL-ES-CONTALOC para cada modelo contable, no han podido incorporarse a la taxonomía por razones técnicas.

### MODELO NORMAL

1. Validación Balance-Cuenta del Resultado económico-patrimonial.
2. Validaciones Liquidación del Presupuesto de Gastos-Memoria y Liquidación del Presupuesto de Ingresos-Memoria.
3. Validaciones Balance-Memoria.
4. Validaciones Resultado Presupuestario-Liquidación del Presupuesto de Gastos y de Ingresos-Memoria.
5. Validaciones Remanente de Tesorería-Liquidación del Presupuesto de Gastos y de Ingresos-Balance-Memoria.

1. Validación Balance-Cuenta del Resultado económico-patrimonial.

BALANCE	RE LA CIÓN	CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL
PASIVO. A) IV. Resultados del ejercicio	=	Saldo acreedor de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial-Ahorro o Saldo deudor de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial-Desahorro

2. Validaciones Liquidación del Presupuesto de Gastos-Memoria y Liquidación del Presupuesto de Ingresos-Memoria.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	RE LA CIÓN	MEMORIA
Total «Modificaciones» de créditos presupuestarios	=	Apartado 20.1.A.1) Modificaciones de crédito Total «Total Modificaciones»
Total «Remanentes de crédito»	=	Apartado 20.1.A.2) Remanentes de crédito Total «Remanentes comprometidos incorporables» + Total «Remanentes comprometidos no incorporables»

		+ Total «Remanentes no comprometidos incorporables» + Total «Remanentes no comprometidos no incorporables»
--	--	---

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	RE LA CIÓN	MEMORIA
Total «Derechos anulados»	=	Apartado 20.1.B.1.1) Proceso de gestión. Derechos anulados Total «Total Derechos anulados»
Total «Derechos cancelados»	=	Apartado 20.1.B.1.2) Proceso de gestión. Derechos cancelados Total «Total Derechos cancelados»
Total «Recaudación neta»	=	Apartado 20.1.B.1.3) Proceso de gestión. Recaudación neta Total «Recaudación neta»

### 3. Validaciones Balance-Memoria.

BALANCE	RE LA CIÓN	MEMORIA
ACTIVO. A) I. Inversiones destinadas al uso general, ejercicio N	=	Apartado 5. Inversiones destinadas al uso general Suma del «Saldo final» de los distintos elementos, sin incluir la cuenta 109
ACTIVO. A) II. Inmovilizaciones inmateriales, ejercicio N	=	Apartado 6. Inmovilizaciones inmateriales Suma algebraica del «Saldo final» de los distintos elementos
ACTIVO. A) III. Inmovilizaciones materiales, ejercicio N	=	Apartado 7. Inmovilizaciones materiales Suma algebraica del «Saldo final» de los distintos elementos
ACTIVO. A) IV. Inversiones gestionadas, ejercicio N	=	Apartado 8. Inversiones gestionadas Suma del «Saldo final» de los distintos elementos
ACTIVO. A) V. Patrimonio Público del Suelo, ejercicio N	=	Apartado 9. Patrimonio público del Suelo Suma algebraica del «Saldo final» de los distintos elementos

BALANCE	RE LA CIÓN	MEMORIA
<p>ACTIVO. Suma del importe de las partidas siguientes para el ejercicio N:</p> <p>A) VI. Inversiones financieras permanentes</p> <p>C) III. Inversiones financieras temporales</p>	=	<p>Apartado 10. Inversiones financieras</p> <p>Suma algebraica del «Saldo final» de los distintos elementos</p>
<p>ACTIVO. C) I. Existencias, ejercicio N</p>	=	<p>Apartado 11. Existencias</p> <p>Suma algebraica del «Saldo final» de los distintos elementos</p>
<p>ACTIVO. C) IV Tesorería, ejercicio N</p>	=	<p>Apartado 12. Tesorería</p> <p>Suma del «Saldo final» de los distintos elementos</p>
<p>ACTIVO. Suma del importe de las partidas siguientes para el ejercicio N:</p> <p>A) VI.3 Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo</p> <p>C) II.2. Deudores no presupuestarios</p> <p>C) II.4 Administraciones Públicas</p> <p>C) III.3 Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo</p>	> =	<p>Apartado 16.1 Operaciones no presupuestarias. Deudores</p> <p>Total «Deudores pendientes de cobro a 31 de diciembre»</p>
<p>ACTIVO. C) II.5 Otros deudores</p>	> =	<p>Apartado 16.4 Operaciones no presupuestarias. Partidas pendientes de aplicación. Pagos</p> <p>Total «Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre»</p>
<p>ACTIVO. B) Gastos a distribuir en varios ejercicios, ejercicio N</p>	> =	<p>Apartado 14.A. 3.1) Intereses implícitos de Deudas en moneda nacional</p> <p style="text-align: center;">Total «Pendientes de devengo al 31 de diciembre»</p> <p style="text-align: center;">+</p> <p>Apartado 14.A. 3.2) Intereses implícitos de Deudas en moneda distinta del euro</p> <p style="text-align: center;">Total «Pendientes de devengo al 31 de diciembre»</p>
<p>PASIVO. A) Fondos propios, ejercicio N</p>	=	<p>Apartado 13. Fondos Propios</p> <p>Suma algebraica del «Saldo final» de los distintos elementos</p>
<p>PASIVO. Suma del importe de las partidas siguientes para el ejercicio N:</p>	> =	<p>Apartado 14. A. 1.1) Capitales de Deudas en moneda nacional</p>

BALANCE	RE LA CIÓN	MEMORIA
C) I.1 Obligaciones y bonos C) I.2 Deudas representadas en otros valores negociables C) II.1 Deudas con entidades de crédito C) II.2 Otras deudas D) I.1 Obligaciones y bonos a corto plazo D) I.2 Deudas representadas en otros valores negociables D) II.1 Deudas con entidades de crédito D) II.2 Otras deudas		Total «Pendiente a 31 de diciembre. Total»
PASIVO. Suma del importe de las partidas siguientes para el ejercicio N: C) I.4 Deudas en moneda distinta del euro C) II.3 Deudas en moneda distinta del euro D) I.4 Deudas en moneda distinta del euro D) II.3 Deudas en moneda distinta del euro	> =	Apartado 14. A. 1.2) Capitales de Deudas en moneda distinta del euro Total «Pendiente a 31 de diciembre. Total»
PASIVO. D) III.5 Otros acreedores, ejercicio N	=	Apartado 16.3 Operaciones no presupuestarias. Partidas pendientes de aplicación. Cobros Total «Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre»

#### 4. Validaciones Resultado Presupuestario-Liquidación del Presupuesto de Gastos y de Ingresos-Memoria.

RESULTADO PRESUPUESTARIO	RE LA CIÓN	LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	RE LA CIÓN	MEMORIA
Resultado Presupuestario del ejercicio	=	LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Total «Derechos reconocidos netos» - LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS		

		Total «Obligaciones reconocidas netas»		
Ajuste por: 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			< =	Apartado 20.5. Remanente de tesorería «Remanente de Tesorería para gastos generales» del año anterior
Ajuste por: 5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			=	Apartado 20.4.2 Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación Total «Desviaciones del ejercicio negativas»
Ajuste por: 5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			=	Apartado 20.4.2 Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación Total «Desviaciones del ejercicio positivas»

### 5. Validaciones Remanente de Tesorería-Liquidación del Presupuesto de Gastos y de Ingresos-Balance-Memoria.

REMANENTE DE TESORERÍA	RELACIÓN	LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	RELACIÓN	BALANCE	RELACIÓN	MEMORIA
1. Fondos Líquidos			< =	ACTIVO. Suma de las partidas: C) IV. Tesorería C) III.1 Cartera de valores a corto plazo C) III.2 Otras inversiones y créditos a corto plazo		
2. Derechos pendientes de cobro:						
Del Presupuesto corriente	=	Total «Derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre»	< =	ACTIVO. C) II.1 Deudores presupuestarios		

De Presupuestos cerrados			< =	ACTIVO. C) II.1 Deudores presupuestarios	=	Apartado 20.2.B) Derechos a cobrar de presupuestos cerrados Total «Pendientes de cobro a 31 de diciembre»
La suma de los derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente y de Presupuestos cerrados debe ser igual al importe que, para el ejercicio N, figure en la partida del Activo C) II.1 Deudores presupuestarios.						
De operaciones no presupuestarias			< =	ACTIVO. Suma de las partidas: A) VI.3 Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo C) II.2. Deudores no presupuestarios C) II.3. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos C) II.4. Administraciones Públicas C) III.3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo		
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva			< =	PASIVO. D) III.5. Otros acreedores	< =	Apartado 16.3 Operaciones no presupuestarias. Partidas pendientes de aplicación. Cobros Total «Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre»
3. Obligaciones pendientes de pago:						
Del Presupuesto corriente	=	Total «Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre»	< =	PASIVO. D) III.1 Acreedores presupuestarios		
De Presupuestos cerrados			< =	Pasivo. D) III.1 Acreedores presupuestarios	=	Apartado 20.2.A) Obligaciones de presupuestos cerrados

						Total «Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre»
<p>La suma de las obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente y de Presupuestos cerrados debe ser menor o igual que el importe que, para el ejercicio N, figure en la partida del Pasivo D) III.1 Acreedores presupuestarios.</p> <p>La suma de las obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente, las de Presupuestos cerrados y las devoluciones de ingresos pendientes de pago a 31 de diciembre -apartado 20.1.B.2) de la Memoria- debe ser igual al importe que figure en la partida del Pasivo D) III.1 Acreedores presupuestarios.</p>						
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva			< =	ACTIVO. C) II. 5 Otros deudores	< =	Apartado 16.4 Operaciones no presupuestarias. Partidas pendientes de aplicación. Pagos Total «Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre»
Saldos de dudoso cobro			< =	ACTIVO. C) II. 6 Provisiones		
Exceso de financiación afectada					=	Apartado 20.4.2 Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación Total «Desviaciones acumuladas positivas»



## MODELO SIMPLIFICADO

1. Validación Balance-Cuenta del Resultado económico-patrimonial.
2. Validaciones Liquidación del Presupuesto de Gastos-Memoria y Liquidación del Presupuesto de Ingresos-Memoria.
3. Validaciones Balance-Memoria.
4. Validaciones Resultado Presupuestario-Liquidación del Presupuesto de Gastos y de Ingresos-Memoria.
5. Validaciones Remanente de Tesorería-Liquidación del Presupuesto de Gastos y de Ingresos-Balance-Memoria.

Como consecuencia de la incorporación a las cuentas anuales del modelo Simplificado de la información requerida acerca de las denominadas «operaciones poco usuales» (\*), en las validaciones siguientes aparecen partidas del Balance y apartados de la Memoria no contemplados en los modelos del Plan de Cuentas Simplificado. Asimismo, la numeración que presentan los distintos apartados de la Memoria simplificada no coincide, en todos los casos, con la asignada en el citado Plan, y ello obedece a que se ha intercalado la información de las «operaciones poco usuales» con el fin de presentarla en el orden más parecido posible al de la Memoria del modelo Normal.

(\*) «Operaciones poco usuales»: Inversiones gestionadas; Existencias; Administración de recursos por cuenta de otros entes públicos; Endeudamiento mediante emisión en masa de valores negociables; Bienes, créditos, débitos, valores y efectivo en moneda distinta del euro; Operaciones de intercambio financiero; Correcciones de valor de elementos patrimoniales; Obligaciones estimadas; Gastos e ingresos anticipados de carácter no financiero; Gastos e ingresos diferidos.

### 1. Validación Balance-Cuenta del Resultado económico-patrimonial.

BALANCE	RE LA CIÓN	CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL
PASIVO. A) IV. Resultados del ejercicio	=	Saldo acreedor de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial-Ahorro  o Saldo deudor de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial-Desahorro

### 2. Validaciones Liquidación del Presupuesto de Gastos-Memoria y Liquidación del Presupuesto de Ingresos-Memoria.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	RE LA CIÓN	MEMORIA
Total «Modificaciones» de créditos presupuestarios	=	Apartado 19.1.A.1) Modificaciones de crédito Total «Total Modificaciones»

Total «Remanentes de crédito»	=	Apartado 19.1.A.2) Remanentes de crédito Total «Remanentes comprometidos incorporables» + Total «Remanentes comprometidos no incorporables» + Total «Remanentes no comprometidos incorporables» + Total «Remanentes no comprometidos no incorporables»
-------------------------------	---	---

<b>LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>RE LA CIÓN</b>	<b>MEMORIA</b>
Total «Derechos anulados»	=	Apartado 19.1.B.1.1) Proceso de gestión. Derechos anulados Total «Total Derechos anulados»
Total «Derechos cancelados»	=	Apartado 19.1.B.1.2) Proceso de gestión. Derechos cancelados Total «Total Derechos cancelados»
Total «Recaudación neta»	=	Apartado 19.1.B.1.3) Proceso de gestión. Recaudación neta Total «Recaudación neta»

### 3. Validaciones Balance-Memoria.

<b>BALANCE</b>	<b>RE LA CIÓN</b>	<b>MEMORIA</b>
ACTIVO. A) I. Inversiones destinadas al uso general, ejercicio N	=	Apartado 5. Inversiones destinadas al uso general Suma del «Saldo final» de los distintos elementos, sin incluir la cuenta 109
ACTIVO. A) II. Inmovilizaciones inmateriales, ejercicio N	=	Apartado 6. Inmovilizaciones inmateriales Suma algebraica del «Saldo final» de los distintos elementos
ACTIVO. A) III. Inmovilizaciones materiales, ejercicio N	=	Apartado 7. Inmovilizaciones materiales Suma algebraica del «Saldo final» de los distintos elementos
ACTIVO. A) IV. Patrimonio Público del Suelo, ejercicio N	=	Apartado 9. Patrimonio público del Suelo Suma algebraica del «Saldo final» de los distintos elementos

BALANCE	RE LA CIÓN	MEMORIA
ACTIVO. Suma del importe de las partidas siguientes para el ejercicio N: A) V. Inmovilizaciones financieras C) II. Inversiones financieras a corto plazo	=	Apartado 10. Inversiones financieras Suma algebraica del «Saldo final» de los distintos elementos
ACTIVO. A) VII. Inversiones gestionadas, ejercicio N	=	Apartado 8. Inversiones gestionadas Suma del «Saldo final» de los distintos elementos
ACTIVO. C) III Tesorería, ejercicio N	=	Apartado 12. Tesorería Suma del «Saldo final» de los distintos elementos
ACTIVO. C) V. Existencias, ejercicio N	=	Apartado 11. Existencias Suma algebraica del «Saldo final» de los distintos elementos
ACTIVO. Suma del importe de las partidas siguientes para el ejercicio N: A) V.2 Fianzas y depósitos constituidos C) I.2. Deudores no presupuestarios C) I.3 Administraciones Públicas C) II.2 Fianzas y depósitos constituidos	> =	Apartado 16.1 Operaciones no presupuestarias. Deudores Total «Deudores pendientes de cobro a 31 de diciembre»
ACTIVO. C) I.4 Otros deudores	> =	Apartado 16.4 Operaciones no presupuestarias. Partidas pendientes de aplicación. Pagos Total «Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre»
ACTIVO. B) Gastos a distribuir en varios ejercicios, ejercicio N	> =	Apartado 14.A. 3.1) Intereses implícitos de Deudas en moneda nacional Total «Pendientes de devengo al 31 de diciembre» + Apartado 14.A. 3.2) Intereses implícitos de Deudas en moneda distinta del euro Total «Pendientes de devengo al 31 de diciembre»
PASIVO. A) Fondos propios, ejercicio N	=	Apartado 13. Fondos Propios Suma algebraica del «Saldo final» de los distintos elementos

BALANCE	RE LA CIÓN	MEMORIA
PASIVO. Suma del importe de las partidas siguientes para el ejercicio N: B) I.1 Préstamos y otras deudas B) II.1 Obligaciones y bonos B) II.2 Deudas representadas en otros valores negociables C) I.1 Préstamos y otras deudas C) IV.1 Obligaciones y bonos C) IV.2 Deudas representadas en otros valores negociables	> =	Apartado 14. A. 1.1) Capitales de Deudas en moneda nacional Total «Pendiente a 31 de diciembre. Total»
PASIVO. Suma del importe de las partidas siguientes para el ejercicio N: B) I.3 Deudas en moneda distinta del euro B) II.4 Deudas en moneda distinta del euro C) I.3 Deudas en moneda distinta del euro C) IV.4 Deudas en moneda distinta del euro	> =	Apartado 14. A. 1.2) Capitales de Deudas en moneda distinta del euro Total «Pendiente a 31 de diciembre. Total»
PASIVO. C) II.4 Otros acreedores, ejercicio N	=	Apartado 16.3 Operaciones no presupuestarias. Partidas pendientes de aplicación. Cobros Total «Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre»

#### 4. Validaciones Resultado Presupuestario-Liquidación del Presupuesto de Gastos y de Ingresos-Memoria.

RESULTADO PRESUPUESTARIO	RE LA CIÓN	LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	RE LA CIÓN	MEMORIA
Resultado Presupuestario del ejercicio	=	LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Total «Derechos reconocidos netos» - LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS Total «Obligaciones reconocidas netas»		

Ajuste por: 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			< =	Apartado 19.5 Remanente de tesorería «Remanente de Tesorería para gastos generales» del año anterior
Ajuste por: 5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			=	Apartado 19.4.2 Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación Total «Desviaciones del ejercicio negativas»
Ajuste por: 5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			=	Apartado 19.4.2 Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación Total «Desviaciones del ejercicio positivas»

### 5. Validaciones Remanente de Tesorería-Liquidación del Presupuesto de Gastos y de Ingresos-Balance-Memoria.

REMANENTE DE TESORERÍA	RELACIÓN	LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	RELACIÓN	BALANCE	RELACIÓN	MEMORIA
1. Fondos Líquidos			< =	ACTIVO. Suma de las partidas: C) III. Tesorería C) II.1 Inversiones financieras temporales		
2. Derechos pendientes de cobro:						
Del Presupuesto corriente	=	Total «Derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre»	< =	ACTIVO. C) I.1 Deudores presupuestarios		
De Presupuestos cerrados			< =	ACTIVO. C) I.1 Deudores presupuestarios	=	Apartado 19.2.B) Derechos a cobrar de presupuestos cerrados Total «Pendientes de

						cobro a 31 de diciembre»
La suma de los derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente y de Presupuestos cerrados debe ser igual al importe que, para el ejercicio N, figure en la partida del Activo C) I.1 Deudores presupuestarios.						
De operaciones no presupuestarias			< =	ACTIVO. Suma de las partidas: A) V.2 Fianzas y depósitos constituidos C) I.2. Deudores no presupuestarios C) I.3. Administraciones Públicas C) I.6. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos C) II.2. Fianzas y depósitos constituidos		
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva			< =	PASIVO. C) II.4. Otros acreedores	< =	Apartado 16.3 Operaciones no presupuestarias. Partidas pendientes de aplicación. Cobros  Total «Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre»
3. Obligaciones pendientes de pago:						
Del Presupuesto corriente	=	Total «Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre»	< =	PASIVO. C) II.1 Acreedores presupuestarios		
De Presupuestos cerrados			< =	Pasivo. C) II.1 Acreedores presupuestarios	=	Apartado 19.2.A) Obligaciones de presupuestos cerrados  Total «Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre»
La suma de las obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente y de Presupuestos cerrados debe ser menor o igual que el importe que, para el ejercicio N, figure en la partida del Pasivo C) II.1 Acreedores presupuestarios.						

La suma de las obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente, las de Presupuestos cerrados y las devoluciones de ingresos pendientes de pago a 31 de diciembre -apartado 16.1.B.2) de la Memoria- debe ser igual al importe que figure en la partida del Pasivo C) II.1 Acreedores presupuestarios.

Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva			< =	ACTIVO. C) I. 4 Otros deudores	< =	Apartado 16.4 Operaciones no presupuestarias. Partidas pendientes de aplicación. Pagos Total «Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre»
Saldos de dudoso cobro			< =	ACTIVO. C) I. 5 Provisiones		
Exceso de financiación afectada					=	Apartado 16.4.2 Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación Total «Desviaciones acumuladas positivas»

## MODELO BÁSICO

### Validaciones Remanente de Tesorería-Liquidación del Presupuesto de Gastos y de Ingresos-Resto de la Cuenta de la entidad local.

REMANENTE DE TESORERÍA	RE LA CIÓN	LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	RE LA CIÓN	RESTO DE CUENTA DE LA ENTIDAD LOCAL
1. Fondos Líquidos			=	3. Información sobre Tesorería «II. Saldo final de Tesorería»
2. Derechos pendientes de cobro:				
Del Presupuesto corriente	=	1.2 Liquidación del Presupuesto de ingresos  Total «Derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre»		
De Presupuestos cerrados			=	2.3 Derechos a cobrar de presupuestos cerrados  Total «Pendiente de cobro a 31 de diciembre»
De operaciones no presupuestarias			=	5.1 Operaciones no presupuestarias de naturaleza deudora,  Total «Saldo a 31 de diciembre», con excepción del importe que corresponda al concepto "Pagos pendientes de aplicación"
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva			=	5.2 Operaciones no presupuestarias de naturaleza acreedora  «Saldo a 31 de diciembre» del concepto "Cobros pendientes de aplicación"
3. Obligaciones pendientes de pago:				
Del Presupuesto corriente	=	1.1 Liquidación del Presupuesto de gastos  Total «Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre»		



De Presupuestos cerrados			=	2.2 Obligaciones de presupuestos cerrados Total «Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre»
De operaciones no presupuestarias			=	5.2 Operaciones no presupuestarias de naturaleza acreedora Total «Saldo a 31 de diciembre», con excepción del importe que corresponda al concepto “Cobros pendientes de aplicación” + 4. Información sobre endeudamiento. «Saldo pendiente de cancelar a 31 de diciembre» por “Operaciones de Tesorería”
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva			=	5.1 Operaciones no presupuestarias de naturaleza deudora «Saldo a 31 de diciembre» del concepto “Pagos pendientes de aplicación”
Exceso de financiación afectada			=	2.5 Recursos afectados Total «Desviaciones de financiación acumuladas. Positivas»