

III. OTRAS DISPOSICIONES

ENTE PÚBLICO RADIOTELEVISIÓN ESPAÑOLA

- 9131** *Resolución de 18 de julio de 2017, del Ente Público Radiotelevisión Española en Liquidación, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2016 y el informe de auditoría.*

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 136.4 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, se hace pública la información contenida en el resumen de las cuentas anuales del Ente Público Radiotelevisión Española en liquidación, así como el informe de auditoría, correspondientes al ejercicio 2016, que figuran como anexos a esta Resolución.

Madrid, 18 de julio de 2017.–La Presidenta del Consejo de Liquidación del Ente Público RTVE, M.^a Angustias Marugán Rodríguez.

ANEXO

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(Expresado en euros)

ACTIVO	2016	2015
ACTIVO NO CORRIENTE	67.591.721	67.457.801
INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO	67.591.721	67.457.801
Instrumentos de Patrimonio	67.591.721	67.457.801
ACTIVO CORRIENTE	56.632.856	66.677.052
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	-	33.307.769
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	5.739.030	3.007.093
Deudores varios	52.140	103.467
Personal	5.851	367
Otros créditos con Administraciones Públicas	5.681.039	2.903.259
INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	181.531	182.256
Créditos a terceros		
Otros activos financieros	181.531	182.256
Otros activos financieros	181.531	182.256
EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES	50.712.295	30.179.934
Tesorería	50.712.295	30.177.243
Otros activos líquidos equivalentes	-	2.691
TOTAL ACTIVO	124.224.577	134.134.853

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2016	2015
PATRIMONIO NETO	49.041.777	54.248.342
FONDOS PROPIOS	49.041.777	54.248.342
Capital/Fondo social	54.248.342	136.999.079
Resultado del ejercicio	(5.206.565)	(82.750.737)
PASIVO CORRIENTE	75.182.800	79.886.511
PROVISIONES A CORTO PLAZO	284.154	345.729
DEUDAS A CORTO PLAZO	509.957	514.668
Otros pasivos financieros	509.957	514.668
Deudas con Empresas de la Corporación a Corto Plazo	429.231	405.734
Otros	80.726	108.934
DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO A CORTO PLAZO	70.663.359	70.666.773
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR	3.725.330	8.300.714
Acreedores varios	266.237	3.919.431
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	26.323	22.000
Otras deudas con las Administraciones Públicas	3.432.770	4.359.283
PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO	-	58.627
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	124.224.577	134.134.853

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2016

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
 (Expresada en euros)

	2016	2015
APROVISIONAMIENTOS	(1.049)	(1.963)
Consumo de materias primas y otras materias	(1.049)	(1.963)
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	69.478.098	31.391.873
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	8.483.098	396.873
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	60.995.000	30.995.000
De la Administración Central del Estado	60.995.000	30.995.000
GASTOS DE PERSONAL	(92.156.000)	(110.740.375)
Sueldos, salarios y asimilados	(90.588.014)	(108.943.424)
Cargas sociales	(1.567.986)	(1.796.951)
OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	16.361.607	(2.095.543)
Servicios exteriores	(1.322.315)	(1.470.473)
Tributos	(332)	(210)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	17.694.462	(537.529)
Otros gastos de gestión corriente	(10.208)	(87.331)
EXCESOS DE PROVISIONES	60.585	54.072
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(6.256.759)	(81.391.936)
INGRESOS FINANCIEROS	394.789	137.074
De valores negociables y otros instrumentos financieros	394.789	137.074
De terceros	394.789	137.074
DIFERENCIAS DE CAMBIO	521.485	29.090
DETERIORO Y RESULTADO POR ENAJENACIONES DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	133.920	(1.524.965)
Deterioros y pérdidas	133.920	(1.524.965)
RESULTADO FINANCIERO	1.050.194	(1.358.801)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	(5.206.565)	(82.750.737)
RESULTADO DEL EJERCICIO	(5.206.565)	(82.750.737)

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2016

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
 (Expresado en euros)

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	2016	2015
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(5.206.565)	(82.750.737)
RESULTADO DEL EJERCICIO	(5.206.565)	(82.750.737)

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	Fondo social	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2014	233.154.293	(96.155.214)	136.999.079
Total Ingresos y gastos reconocidos	-	(82.750.737)	(82.750.737)
Distribución de la pérdida del ejercicio	(96.155.214)	96.155.214	-
Saldo al 31 de diciembre de 2015	136.999.079	(82.750.737)	54.248.342
Total Ingresos y gastos reconocidos	-	(5.206.565)	(5.206.565)
Distribución de la pérdida del ejercicio	(82.750.737)	82.750.737	-
Saldo al 31 de diciembre de 2016	54.248.342	(5.206.565)	49.041.777

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2016

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO		
CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015		
(Expresados en euros)		
	2016	2015
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
Resultado del ejercicio antes de impuestos	(5.206.565)	(82.750.737)
Ajustes al resultado	(21.669.645)	1.785.898
Correcciones valorativas por deterioro	(17.828.382)	2.054.467
Variación de las provisiones	41.733	82.760
Ingresos financieros	(394.789)	(137.074)
Diferencias de cambio	(521.485)	(29.090)
Otros ingresos y gastos	(2.966.722)	(185.165)
Cambios en el capital corriente	13.706.246	36.211.245
Deudores y otras cuentas a cobrar	14.813.760	186.540
Otros activos corrientes	725	37.748.458
Acreedores y otras cuentas a pagar	(931.410)	(539.414)
Otros pasivos corrientes	(176.829)	(1.184.339)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	394.789	146.120
Cobro de intereses	394.789	146.120
Flujos de efectivo de las actividades de explotación	(12.775.175)	(44.607.474)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobros por desinversiones	33.307.769	62.499.999
Activos no corrientes mantenidos para la venta	33.307.769	62.499.999
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	33.307.769	62.499.999
Efecto de las variaciones de tipo de cambio	(233)	(44.746)
DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	20.532.361	17.847.779
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	30.179.934	12.332.155
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	50.712.295	30.179.934

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2016

1. NATURALEZA Y ACTIVIDADES PRINCIPALES.

a) Denominación.

El Ente Público Radiotelevisión Española (en adelante, el Ente Público RTVE o RTVE) y sus sociedades estatales Televisión Española, S.A. (TVE, S.A.) y Radio Nacional de España, S.A. (RNE, S.A.), fueron creadas en virtud de la ley 4/1980, de 10 de enero del Estatuto de la Radio y la Televisión.

b) Actividad.

Los aspectos destacables del Estatuto desde un punto de vista económico financiero son los siguientes:

El artículo 5 dispone que las funciones que corresponden al Estado como titular de los servicios públicos de radiodifusión y televisión se ejercerán a través del Ente Público RTVE que, como entidad de Derecho público, con personalidad jurídica propia, estará sometida exclusivamente a este Estatuto y sus disposiciones complementarias y en sus relaciones jurídicas externas, en las adquisiciones patrimoniales y contratación estará sujeta, sin excepciones, al Derecho privado.

Según establece en el capítulo III, artículos 16 a 20, la gestión pública de los citados servicios corresponde al Ente Público RTVE y la gestión mercantil de los mismos a las sociedades RNE, S.A. y TVE, S.A. cuyos capitales sociales pertenecen en su totalidad al Ente Público RTVE. Las sociedades estatales se constituyeron mediante otorgamiento de las escrituras públicas correspondientes y posterior inscripción en el Registro Mercantil de Madrid.

El artículo 27 dispone que el presupuesto del Ente Público RTVE se ajustará a lo previsto en la Ley General Presupuestaria, y el artículo 32 dispone que RTVE se financiará con cargo a los Presupuestos Generales del Estado y mediante los ingresos y rendimientos de las actividades que realice y las sociedades estatales de gestión (TVE, S.A. y RNE, S.A.), mediante las subvenciones consignadas en los Presupuestos Generales del Estado e ingresos comerciales propios.

El artículo 34 de la mencionada Ley establece que el patrimonio de RTVE y de las sociedades estatales TVE, S.A. y RNE, S.A. tienen consideración de dominio público y están exentos de toda clase de tributos o gravámenes.

Adscripción a la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales.

En virtud de lo establecido en el artículo 60 de la Ley 14/2000, de 29 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social, el Ente Público RTVE, con fecha 1 de enero de 2001 queda adscrito a la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales (SEPI), pasando a ser su gestión responsabilidad del mencionado organismo desde dicha fecha.

A partir del 1 de Enero de 2007, el Ente Público RTVE entró en proceso de disolución y liquidación (véase apartado d) iii de esta nota).

c) Ubicación y domicilio social.

Su domicilio social se encuentra ubicado en Madrid, Paseo de la Habana, número 75.

El centro donde radicaba la actividad principal está situado en el Edificio Prado del Rey, Avda. Radio Televisión 4, Prado del Rey, 28223 Pozuelo de Alarcón – Madrid.

d) Cambios producidos por la entrada en vigor de la Ley 17/2006, de 5 de junio de la Radio y la Televisión de Titularidad Estatal.

i) Modificación de la estructura legal y económico-financiera que soporta la prestación del servicio público de radiodifusión y televisión.

La Ley 17/2006 creó la Corporación de Radio y Televisión Española, S.A. (en adelante Corporación RTVE) y sus filiales, la Sociedad Mercantil Estatal Televisión Española, S.A. (en adelante SME TVE) y la Sociedad Mercantil Estatal Radio Nacional de España, S.A. (en adelante, SME RNE), atribuyendo a estas sociedades la gestión directa de los servicios públicos de radiodifusión y televisión de titularidad estatal. Estas nuevas entidades, por imperativo legal (artículo 3 de la Ley 17/2006), sucedieron al Ente Público RTVE y sus sociedades filiales en la realización de tales actividades de servicio público.

Con objeto de preservar la continuidad del servicio público estatal de radiodifusión y televisión, la ley regulaba un régimen transitorio hasta la disolución del Ente Público RTVE, TVE, S.A. y RNE, S.A. y la entrada en funcionamiento de la Corporación RTVE y de sus sociedades filiales prestadoras del servicio público de radio y televisión, SME TVE y SME RNE.

De acuerdo con lo previsto en la mencionada Ley, la SME TVE y la SME RNE iniciaron su actividad ordinaria, establecida en sus respectivos objetos sociales, el día 1 de enero de 2007, día siguiente del otorgamiento de la Escritura de aportación, por parte del Ente Público RTVE, RNE, S.A. y TVE, S.A., de los activos y pasivos que fueron transferidos a la Corporación RTVE y sus sociedades filiales SME TVE y SME RNE. De esta forma, la Corporación RTVE y sus sociedades filiales SME TVE y SME RNE, han quedado subrogadas, respectivamente, en la misma posición jurídica que ostentaban las entidades cedentes respecto de los bienes, derechos y obligaciones que les fueron objeto de cesión a cada una de ellas, incluyendo las relaciones jurídicas, derechos y obligaciones de naturaleza laboral, convencional o extraconvencional y de Seguridad Social de los trabajadores que se han incorporado a las mencionadas nuevas entidades, lo cual supone la transmisión en bloque de los respectivos patrimonios sociales a estas sociedades que han adquirido por sucesión universal los derechos y obligaciones de aquellas.

Finalmente, el 22 de diciembre de 2006, el Consejo de Ministros adoptó un acuerdo por el que, teniendo en cuenta las previsiones de la Ley 17/2006, de

5 de junio, y como paso previo a la aportación de activos y pasivos del Ente Público RTVE y de sus sociedades filiales TVE, S.A. y RNE, S.A. a la Corporación RTVE, se autorizó la transmisión de activos y pasivos por parte de estas dos sociedades filiales al Ente Público RTVE, acuerdo que finalmente se instrumentó mediante escritura pública de cesión de activos y pasivos de fecha 29 de diciembre de 2006.

El esquema jurídico del traspaso aprobado por el citado Consejo de Ministros previó que de forma simultánea a esta aportación de activos y pasivos por parte de TVE, S.A. y de RNE, S.A. al Ente Público RTVE, este último procediera a llevar a cabo la aportación de estos activos y pasivos a la Corporación RTVE y desde esta última, a su vez, a sus sociedades filiales SME TVE y SME RNE.

El valor definitivo fijado en la aportación de activos y pasivos de TVE, S.A. y RNE, S.A. al Ente Público RTVE fue de 281.435.530 y 60.316.291 euros respectivamente.

Por su parte, siguiendo el esquema jurídico del traspaso aludido en párrafos anteriores, el valor definitivo en la aportación de activos y pasivos del Ente Público RTVE a la Corporación RTVE quedó fijado en 1.197.626.429 euros.

En el contexto de este acuerdo de cesión de activos y pasivos por parte de TVE, S.A. y RNE, S.A. al Ente Público RTVE, que supone una sucesión de empresa, y en cumplimiento de la Disposición Transitoria segunda de la Ley 17/2006, de 5 de junio, que prevé la subrogación por parte de la Corporación RTVE y las SME TVE y SME RNE en las posiciones jurídicas que ostentaba el Ente Público RTVE y las sociedades TVE, S.A. y RNE, S.A. en las relaciones jurídicas, derechos y obligaciones de naturaleza laboral y de Seguridad Social de los trabajadores que se incorporaron a las nuevas entidades, TVE, S.A., RNE, S.A. y el Ente Público RTVE, traspasaron la totalidad de sus empleados, con efectos 1 de enero de 2007, a la Corporación RTVE y a las SME TVE y SME RNE, excepto aquellos afectados por un Expediente de Regulación de Empleo (E.R.E.) (véase apartado ii de esta nota de la memoria), que, con la misma fecha, pasaron al Ente Público RTVE.

Como se indica en el apartado ii de esta nota de la memoria, el Ente Público RTVE, TVE, S.A. y RNE, S.A., han acordado la asunción sin cargo alguno para las Sociedades, de los compromisos y obligaciones contraídos por parte de TVE, S.A. y RNE, S.A. con sus empleados traspasados al Ente Público RTVE y dados de alta el 1 de enero de 2007. En consecuencia, RTVE responderá desde el 12 de julio de 2006 de las obligaciones laborales que, en relación con su personal, tuvieron TVE, S.A. y RNE, S.A. por los acuerdos del Expediente de Regulación de Empleo.

ii) Expediente de Regulación de Empleo.

En virtud de lo dispuesto en la Disposición Adicional trigésimo quinta de la Ley 30/2005, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado, la

SEPI y el Ente Público RTVE elaboraron a principios de 2006 un Plan de Saneamiento en el que se establecieron medidas de racionalización de costes, de mejora en la productividad y de reorganización de la explotación económica de la radio y de la televisión pública del Estado, en el marco del cumplimiento de la función de servicio público que la Corporación RTVE debe prestar a la ciudadanía, previsto en el entonces Proyecto de la Ley de la Radio y la Televisión de Titularidad Estatal.

Con fecha 13 de julio de 2006 se registró en la Dirección General de Trabajo un Expediente de Regulación de Empleo por el que el Ente Público RTVE y sus sociedades filiales TVE, S.A. y RNE, S.A., solicitaban autorización para extinguir los contratos de trabajo de 4.160 trabajadores, sobre un total de 8.219. A esta solicitud se acompañó, entre otros documentos, el suscrito en fecha 12 de julio de 2006, consistente en el Acuerdo para la constitución de la Corporación RTVE. En dicho acuerdo se concretaban, entre otros aspectos, la plantilla de la Corporación RTVE, contando con la extinción del número de contratos antes citado. Asimismo, el 24 de octubre de 2006 se alcanzó un acuerdo en el marco del E.R.E. (Plan de Empleo de RTVE) entre la representación legal del Ente Público RTVE y sus filiales TVE, S.A. y RNE, S.A. y los sindicatos.

Por último con fecha 14 de noviembre de 2006, el Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales autorizó al Ente Público RTVE y a sus sociedades filiales TVE, S.A. y RNE, S.A. a extinguir los contratos de trabajo hasta un máximo de 4.150 trabajadores de su plantilla, de acuerdo con el Expediente de Regulación de Empleo, antes citado, previamente acordado por los representantes legales de dichas entidades y los representantes de sus empleados.

La extinción de los contratos de trabajo de estos 4.150 trabajadores se produjo paulatinamente desde el 31 de diciembre de 2006 hasta el 31 de diciembre de 2008.

Al 31 de diciembre de 2007 el número de personas que se habían desvinculado ascendió a 3.097 personas. Durante el ejercicio 2008 causaron baja por el expediente un total de 1.053 personas, si bien de este número hay que considerar que 431 personas se desvincularon con efectos 1 de enero de 2009 y 62 personas con efectos 2 de enero de 2009, quedando, de esta manera, terminado el proceso de desvinculación en el ejercicio 2008 (véase nota 21.c).

iii) Proceso de disolución-liquidación.

La Disposición Transitoria quinta de la Ley 17/2006, de 5 de junio, establece la entrada del Ente Público RTVE y de sus sociedades filiales TVE, S.A. y RNE, S.A. en estado de disolución-liquidación al día siguiente del otorgamiento por dichas entidades de la escritura de aportación de los activos y pasivos que fueron transferidos a la Corporación RTVE y a sus sociedades prestadoras, SME TVE y la SME RNE, respectivamente.

Si bien el acuerdo de cesión de activos y pasivos por parte de TVE, S.A. y RNE, S.A. al Ente Público RTVE se instrumentó mediante escritura pública el 29 de diciembre de 2006 (véase apartado i de esta nota de la memoria), el Ente Público acordó en Junta General Extraordinaria celebrada el 3 de enero de 2007, la disolución de TVE, S.A. y RNE, S.A.

En la fecha en la que el Ente Público RTVE y las sociedades filiales TVE, S.A. y RNE, S.A. entraron en estado de disolución-liquidación quedó suprimido el Consejo de Administración del Ente Público RTVE y la Dirección General del mismo. En su lugar se constituyó un Consejo de liquidación del Ente Público RTVE, integrado por cinco miembros que fueron nombrados por SEPI y que han asumido la gestión, dirección y representación del Ente Público RTVE en liquidación.

Asimismo este Consejo está procediendo a la disolución y liquidación mercantil de las sociedades TVE, S. A., y RNE, S. A., habiendo sido designando un liquidador para cada una de ellas. Durante su liquidación y hasta su total extinción el Ente Público RTVE y las sociedades TVE, S.A. y RNE, S.A. conservarán su personalidad jurídica.

Como se ha mencionado, el Ente Público RTVE, Accionista Único de las Sociedades, acordó, en Junta General Extraordinaria celebrada el 3 de enero de 2007, la disolución de TVE, S.A. y RNE, S.A. A partir de ese momento, y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 371.1 de la Ley de Sociedades de Capital, se declaró abierto el período de liquidación de ambas Sociedades.

De acuerdo con la Ley 17/2006, de 5 de junio, la actividad del Ente Público RTVE y sus sociedades filiales TVE, S.A. y RNE, S.A., una vez iniciado el período de liquidación, ha consistido en proceder de forma ordenada a la liquidación, enajenación y extinción, según proceda, de los bienes, derechos y obligaciones que integran su patrimonio.

Durante dicho proceso, de acuerdo con la Disposición Transitoria quinta de la referida Ley, el Gobierno deberá proveer al Ente Público RTVE en liquidación y a sus dos sociedades filiales TVE, S.A. en liquidación y RNE, S.A. en liquidación, de los fondos y recursos necesarios para que puedan desarrollar de manera ordenada el mencionado proceso de liquidación patrimonial y puedan cumplir regularmente con las obligaciones exigibles.

En este sentido, en la ley 48/2015, de 29 de octubre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016, se establece una Subvención por importe de 60.995.000 euros. El resto de los costes son financiados mediante la venta de acciones que el Ente Público RTVE en liquidación posee de la Corporación RTVE, a la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales, estimada inicialmente para el ejercicio 2016 en 34.979.000 euros, aunque la cifra finalmente vendida ascendió a 33.307.769 euros, debido a la disminución del valor de las acciones para ajustarlas a su valor teórico, teniendo en cuenta el patrimonio neto de la Corporación a 31 de diciembre de 2015 (véase nota 7).

e) Grupo de Sociedades.

El Ente Público RTVE en liquidación, posee participaciones en sociedades dependientes. Como consecuencia de ello RTVE en liquidación, es dominante de un Grupo de sociedades de acuerdo con la legislación vigente. La presentación de cuentas anuales consolidadas es necesaria, de acuerdo con principios y normas contables generalmente aceptados, para presentar la imagen fiel de la situación financiera y de los resultados de las operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo del Grupo. La información relativa a las participaciones en empresas del grupo se presenta en el Anexo I.

El Consejo de Liquidación ha formulado el 30 de marzo de 2017 las cuentas anuales consolidadas del Ente Público RTVE en liquidación y Sociedades dependientes del ejercicio 2016 (31 de marzo de 2016 las del ejercicio 2015), que muestran unas pérdidas consolidadas de 5.203.853 euros y un patrimonio neto consolidado de 51.439.067 euros (unas pérdidas consolidadas de 82.744.291 euros y un patrimonio neto consolidado de 56.642.921 euros en 2015).

El Ente Público RTVE en liquidación es la empresa de mayor activo de un conjunto de sociedades sometidas a una misma unidad de decisión según lo dispuesto en la Norma 13ª de las Normas de Elaboración de Cuentas Anuales. La información relativa a las sociedades que forman la unidad de decisión se presenta en el Anexo I.

2. BASES DE PRESENTACIÓN.

a) Imagen fiel.

Los estados financieros se han preparado a partir de los registros contables de RTVE en liquidación y se presentan de acuerdo con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 y sus posteriores modificaciones con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Como se indica en la nota 1.d) iii de la memoria, a partir del 1 de enero de 2007, el Ente Público RTVE ha entrado en proceso de disolución-liquidación. Comenzado dicho proceso, los principios contables y criterios que ha seguido el Ente Público RTVE en liquidación, han sido los aplicables a las entidades en estado de disolución-liquidación. Los activos y pasivos, a partir de ese momento, han sido registrados de acuerdo con sus valores de realización y/o liquidación según proceda.

b) Moneda funcional y moneda de presentación.

Las cuentas anuales se presentan en euros que es la moneda funcional y de presentación de RTVE en liquidación.

c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de las incertidumbres y juicios relevantes en aplicación de políticas contables.

La preparación de las cuentas anuales requiere la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios, estimaciones e hipótesis en el proceso de aplicación de las políticas contables de RTVE en liquidación. En este sentido, se resumen a continuación un detalle de los aspectos que han implicado un mayor grado de juicio, complejidad o en los que las hipótesis y estimaciones son significativas para la preparación de las cuentas anuales.

i) Estimaciones contables relevantes e hipótesis.

La corrección valorativa por insolvencias de clientes implica un elevado juicio por la Dirección y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales del mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado. En relación a la corrección valorativa derivada del análisis agregado de la experiencia histórica de impagados, una reducción en el volumen de saldos implica una reducción de las correcciones valorativas y viceversa.

El cálculo de provisiones por litigios está sujeto a un elevado grado de incertidumbre. RTVE en liquidación, reconoce provisiones por litigios cuando existe una obligación legal y es probable que el proceso dé lugar a una salida de recursos. Los procesos legales habitualmente implican asuntos legales complejos y están sujetos a incertidumbres sustanciales. Como consecuencia, la Dirección ejerce un juicio significativo en determinar si es probable que el proceso resulte en una salida de recursos y en la estimación del importe.

ii) Empresa en funcionamiento.

Como se indica en la nota 1.d) iii de la memoria, de acuerdo con la Disposición Transitoria quinta de la Ley 17/2006, de 5 de junio, se establece la entrada del Ente Público RTVE y de sus sociedades filiales TVE, S.A. y RNE, S.A. en estado de disolución-liquidación al día siguiente del otorgamiento por dichas entidades de la escritura de aportación de los activos y pasivos que han sido transferidos a la Corporación RTVE y a sus sociedades prestadoras, SME TVE y la SME RNE, respectivamente.

Comenzado el período de liquidación, los principios contables y criterios seguidos por el Ente Público RTVE en liquidación han sido los aplicables a las entidades en estado de disolución-liquidación.

d) Principios contables.

No existe ningún principio contable obligatorio que, siendo significativo su efecto, se haya dejado de aplicar en la elaboración de estas cuentas anuales. Asimismo, no se han aplicado principios contables no obligatorios.

e) Comparación de la información.

Las cuentas se presentan a efectos comparativos de cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2016, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo la información contenida en esta memoria referida al 2015 se presenta a efectos comparativos con la información del ejercicio 2016.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS.

La aplicación de los resultados del ejercicio 2015, que reflejó unas pérdidas de 82.750.737 euros, consistió en el traspaso de las pérdidas del ejercicio a la cuenta de Fondo Social.

Las pérdidas del ejercicio 2016, que ascienden a 5.206.565 euros, se presentan dentro del movimiento de Fondos Propios (ver nota 10) y se propone que se apliquen en disminuir, al igual que el resultado del año anterior, el saldo de Fondo Social.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN.

Estas cuentas anuales han sido preparadas de acuerdo con los principales principios contables y normas de valoración y clasificación contenidos en el Plan General de Contabilidad. Los principales aplicados son los siguientes:

a) Activos no corrientes mantenidos para la venta. (nota 7)

Los activos no corrientes o grupos enajenables de elementos, incluyendo las inversiones en empresas del grupo, asociadas y multigrupo, cuyo valor contable va a ser recuperado fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por uso continuado, se clasifican como activos no corrientes mantenidos para la venta. Para clasificar los activos no corrientes o grupos enajenables de elementos como mantenidos para la venta, éstos deben encontrarse disponibles, en sus condiciones actuales, para su enajenación inmediata, sujetos exclusivamente a los términos usuales y habituales a las transacciones de venta, siendo igualmente necesario que la baja del activo se considere altamente probable.

La venta se considera altamente probable cuando RTVE en liquidación está comprometido por un plan para vender el activo o grupo enajenable de elementos, y debe haberse iniciado de forma activa un programa para encontrar un comprador y completar el plan. Además, la venta del activo o grupo enajenable de elementos debe negociarse activamente a un precio razonable, en relación con su valor razonable actual y se espera que la venta tenga lugar dentro del año siguiente a la fecha de clasificación, salvo en aquellos casos en los que el retraso se deba a circunstancias fuera del control de RTVE en liquidación y éste siga comprometido al plan de venta.

RTVE en liquidación reconoce las pérdidas por deterioros de valor, iniciales y posteriores, de los activos clasificados en esta categoría con cargo a resultados de operaciones continuadas de la cuenta de pérdidas y ganancias, salvo que se trate de operaciones interrumpidas.

b) Instrumentos financieros.

i) Clasificación y separación de instrumentos financieros.

Los instrumentos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual y con las definiciones de activo financiero, pasivo financiero o de instrumento de patrimonio.

RTVE en liquidación clasifica los instrumentos financieros en las diferentes categorías atendiendo a las características y a las intenciones de la Dirección en el momento de su reconocimiento inicial.

Las operaciones de compra o venta de activos financieros instrumentadas mediante contratos convencionales, entendidos por tales aquéllos en los que las obligaciones recíprocas de las partes deben consumarse dentro de un marco temporal establecido por la regulación o por las convenciones de mercado y que no pueden liquidarse por diferencias, se reconocen en la fecha de contratación o liquidación.

ii) Principios de compensación.

Un activo financiero y un pasivo financiero son objeto de compensación sólo cuando el Ente Público RTVE en liquidación tiene el derecho exigible de compensar los importes reconocidos y tiene la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

iii) Préstamos y Partidas a cobrar.

Los préstamos y las partidas a cobrar se componen de créditos por operaciones comerciales y créditos por operaciones no comerciales con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo, distintos de aquellos clasificados en otras categorías de activos financieros. Estos activos se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costes de transacción incurridos y se valoran posteriormente al coste amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante los activos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

iv) Inversiones en empresas del grupo.

Se consideran empresas del grupo, aquellas sobre las que el Ente Público RTVE en liquidación, directa o indirectamente, a través de dependientes

ejerce control, según lo previsto en el art. 42 del Código de Comercio o cuando las empresas están controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo Dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Las inversiones en empresas del grupo se reconocen inicialmente al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, incluyendo los costes de transacción incurridos y se valoran posteriormente al coste, menos el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

v) Intereses.

Los intereses se reconocen por el método del tipo de interés efectivo.

vi) Bajas de activos financieros.

Los activos financieros se dan de baja contable cuando los derechos a recibir flujos de efectivo relacionados con los mismos han vencido o se han transferido y RTVE en liquidación ha traspasado sustancialmente los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

La baja de un activo financiero en su totalidad implica el reconocimiento de resultados por la diferencia existente entre su valor contable y la suma de la contraprestación recibida, neta de gastos de la transacción, incluyéndose los activos obtenidos o pasivos asumidos y cualquier pérdida o ganancia diferida en ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto.

vii) Deterioro de valor de activos financieros.

Un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado y se ha producido una pérdida por deterioro, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo o grupo de activos financieros, que puede ser estimado con fiabilidad.

RTVE en liquidación sigue el criterio de registrar las oportunas correcciones valorativas por partidas a cobrar e instrumentos de deuda, cuando se ha producido una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, motivados por la insolvencia del deudor.

Asimismo, en el caso de instrumentos de patrimonio, existe evidencia de deterioro de valor cuando se produce la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo por un descenso prolongado o significativo de su valor razonable.

▪ Inversiones en empresas del grupo

De acuerdo con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en España, RTVE en liquidación, debe realizar las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva

de que el valor en libros de una inversión en el patrimonio de empresas del grupo, no será recuperable. Si esto fuera así, el importe de la corrección valorativa a realizar se calcularía como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendiendo éste, de acuerdo con el método directo de cálculo, como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión o bien, según el método indirecto de cálculo, como el patrimonio neto de la entidad participada corregido por las plusvalías tácitas, positivas o negativas, existentes en la fecha de la valoración. No obstante, dicho método indirecto es aplicable en aquellos casos en que puede servir para demostrar un valor recuperable mínimo, sin la necesidad de realizar un análisis más complejo, cuando de aquel se deduce que no hay deterioro.

Las importantes pérdidas incurridas por TVE, S.A. en liquidación, constituyen un indicador de deterioro de valor de estos activos financieros, por lo que el Ente Público RTVE en liquidación, ha evaluado las correcciones de valor necesarias, reconociendo dicha pérdida en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La corrección valorativa por deterioro de valor de la inversión se limita al valor de la misma, excepto en aquellos casos en los que se hubieran asumido por parte de RTVE en liquidación obligaciones contractuales, legales o implícitas, o bien haya efectuado pagos en nombre de las sociedades. En este último caso, se reconoce una provisión de acuerdo con los criterios expuestos en el apartado (g) Provisiones.

viii) Pasivos financieros.

Los pasivos financieros, incluyendo acreedores comerciales y otras cuentas a pagar, que no se clasifican como mantenidos para negociar o como pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos, en su caso, los costes de transacción que son directamente atribuibles a la emisión de los mismos. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los pasivos clasificados bajo esta categoría se valoran a coste amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

ix) Bajas y modificaciones de pasivos financieros.

RTVE en liquidación da de baja un pasivo financiero o una parte del mismo cuando ha cumplido con la obligación contenida en el pasivo o bien está legalmente dispensada de la responsabilidad fundamental contenida en el pasivo ya sea en virtud de un proceso judicial o por el acreedor.

c) Transacciones, saldos y flujos en moneda extranjera.

Las transacciones en moneda extranjera se registran contablemente por su contravalor en euros, utilizando los tipos de cambio vigente en las fechas en que se realizan dichas transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se han convertido a euros aplicando el tipo existente al cierre del ejercicio.

Las diferencias positivas y negativas que se ponen de manifiesto en la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y en la conversión a euros de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en resultados.

En TVE, S.A. y RNE, S.A. en liquidación, las diferencias de cambio, tanto positivas como negativas, que surgen, no se reflejan en la cuenta de pérdidas y ganancias de la Sociedad, pues son asumidas por el Ente Público RTVE en liquidación. Durante el ejercicio 2016 se han trasladado gastos por 7.292 euros e ingresos por 522 euros, que corresponden a diferencias de cambio.

d) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades de crédito. También se incluyen bajo este concepto otras inversiones a corto plazo de gran liquidez siempre que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor. A estos efectos se incluyen las inversiones con vencimientos de menos de tres meses desde la fecha de adquisición.

e) Subvenciones Oficiales de las Administraciones Públicas.

Como se indica en la nota 1.d) iii de esta memoria, la ley 17/2006, de 5 de junio, establece que el Gobierno deberá proveer al Ente Público RTVE en liquidación y a sus sociedades filiales TVE, S.A. y RNE, S.A., ambas en liquidación, de los fondos y recursos económicos necesarios para que se pueda desarrollar de manera ordenada el proceso de liquidación patrimonial y cumplir regularmente con todas las obligaciones contraídas exigibles.

De acuerdo con la ley 48/2015, de 29 de octubre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016, RTVE en liquidación recibe una compensación para atender parte de los gastos derivados del E.R.E (nota 11).

Atendiendo a la naturaleza de estas subvenciones, y de acuerdo con el apartado 1.3 de la Norma de Registro y Valoración nº 18, las compensaciones recibidas para la financiación del E.R.E., se reconocen siguiendo los criterios establecidos para las subvenciones recibidas de terceros, no accionistas, al pertenecer RTVE en liquidación al sector público.

De acuerdo con dichos criterios, las subvenciones, donaciones y legados se contabilizarán como ingresos directamente en patrimonio neto cuando se

obtiene, en su caso, la concesión oficial de las mismas y se han cumplido las condiciones para su concesión o no existen dudas razonables para la concesión de las mismas. Las subvenciones, donaciones o legados de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido.

Las subvenciones, donaciones y legados como compensación por gastos específicos se imputan a ingresos de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio que se devengan por ser el período en el cual se incurre en los gastos financiados.

Las subvenciones, donaciones y legados de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido. Estas subvenciones se imputan a resultados en el ejercicio que se devengan los gastos financiados.

f) Retribuciones a los empleados.

En el contexto de los acuerdos de cesión de activos y pasivos por parte de TVE, S.A. y RNE, S.A. al Ente Público RTVE, que actualmente se encuentran en liquidación, y en cumplimiento de la Disposición Transitoria segunda de la Ley 17/2006, de 5 de junio, la Corporación RTVE, las SME TVE, SME RNE y Producciones de Contenidos Audiovisuales de Televisión Española S.A. se subrogaron en las posiciones jurídicas, derechos y obligaciones de naturaleza laboral y de Seguridad Social de los trabajadores que se incorporaron a las nuevas entidades. En este sentido, TVE S.A. y RNE S.A. traspasaron la totalidad de sus empleados con efectos 1 de enero de 2007 a la Corporación RTVE, a las SME TVE y SME RNE y a Producciones de Contenidos Audiovisuales de Televisión Española S.A., excepto aquéllos afectados por un Expediente de Regulación de Empleo (ERE), que con la misma fecha pasaron al Ente Público RTVE. Por su parte, el Ente Público RTVE traspasó también en la misma fecha una parte de sus empleados, no afectados por el citado ERE a la Corporación RTVE y a sus sociedades dependientes, anteriormente citadas.

Como se indica en la nota 1 d) ii de esta memoria, en el ejercicio 2008 se dio por terminado el proceso de desvinculación del personal afectado por el Expediente de Regulación de Empleo, por lo que desde el 1 de enero de 2009, el Ente Público RTVE en liquidación ha venido abonando al personal desvinculado el importe de la compensación indemnizatoria acordado en el mencionado ERE.

Obligaciones por pensiones.

El Ente Público RTVE en liquidación registra las contribuciones a realizar a los planes de aportaciones definidas a medida que los empleados prestan sus servicios. El importe de las contribuciones devengadas se registra como un gasto por retribuciones a los empleados y como un pasivo una vez deducido cualquier importe ya pagado. En el caso de que los importes satisfechos excedan el gasto devengado sólo se reconocen los correspondientes activos en la medida en la que éstos puedan aplicarse a las reducciones de los pagos futuros o den lugar a un reembolso en efectivo.

El Grupo RTVE suscribió un Plan de Pensiones en el año 1995 encuadrado en la modalidad de sistema de empleo, y en razón de las obligaciones estipuladas, de aportación definida, con aportaciones obligatorias del promotor y voluntarias de los partícipes. Este Plan de Pensiones, se encuentra externalizado con la entidad financiera BBVA Seguros S.A. de seguros y reaseguros, por lo que no existe provisión alguna registrada por este concepto.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 2, apartado tres, del Real Decreto-ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público, posteriormente reiterado en el artículo 19 de la ley 48/2015 de 29 de octubre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016, durante el ejercicio 2016 el Ente Público RTVE en liquidación no ha realizado aportaciones a planes de pensiones.

g) Provisiones.

i) Criterios generales.

Las provisiones se reconocen cuando el Ente Público RTVE en liquidación tiene una obligación presente, ya sea legal, contractual, implícita o tácita, como resultado de un suceso pasado; es probable que exista una salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros para cancelar tal obligación; y se puede realizar una estimación fiable del importe de la obligación.

Los importes reconocidos en el balance de situación corresponden a la mejor estimación a la fecha de cierre de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación presente, una vez considerados los riesgos e incertidumbres relacionados con la provisión.

Las provisiones no incluyen el efecto fiscal, ni las ganancias esperadas por la enajenación o abandono de activos.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando no es probable que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

ii) Provisión para responsabilidades del personal. (nota 13)

Esta provisión recoge las posibles contingencias que pudieran tener lugar como consecuencia de reclamaciones laborales realizadas por personal del Ente Público RTVE en liquidación ante los distintos Juzgados de lo Social. Los conceptos incluidos se derivan, básicamente, de reclamaciones por complementos salariales.

El Ente Público RTVE en liquidación dota esta provisión en base al cálculo estimado de las contingencias posibles por todos los conceptos.

iii) Procesos jurídicos.

En esta provisión se registra el importe estimado para hacer frente a responsabilidades probables o ciertas, nacidas de litigios en curso. Su

dotación se efectúa al nacimiento de la responsabilidad o de la obligación y en virtud de su probabilidad de ocurrencia, determinada, fundamentalmente, por los criterios de la Asesoría Jurídica de RTVE.

RTVE en liquidación sigue el criterio de clasificar todas las provisiones descritas en este apartado a largo o corto plazo, en función de la exigibilidad prevista de las mismas.

h) Ingresos por prestaciones de servicio.

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos, en función de la corriente real de servicios que representen y con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

i) Impuesto sobre beneficios.

La Ley 65/1997, de Presupuestos Generales del Estado para 1998 modifica el ámbito de aplicación de las exenciones subjetivas, al objeto de adaptar la Ley del Impuesto sobre Sociedades a la nueva configuración de los entes públicos dada por la Ley 6/1997, de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado (LOFAGE).

En efecto, la Ley 6/1997 ha modificado la Ley General Presupuestaria derogando el artículo 6.5 que hacía referencia a los entes públicos a los que la redacción original de la Ley 43/1995 declaraban exentos de Impuesto sobre Sociedades.

Para ello, se cambió la redacción del artículo de la Ley del Impuesto sobre Sociedades que se refiere a las entidades exentas, para que aparezca en la relación la referencia a los entes públicos del artículo 6.5 de la Ley General Presupuestaria y se incluya como entidad exenta a RTVE en liquidación, mencionada en las Disposiciones adicionales novena y décima, apartado 1 de la Ley 6/1997. En consecuencia no se contabiliza gasto alguno en concepto de Impuesto de Sociedades.

j) Ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, siguiendo el criterio de prudencia, RTVE en liquidación, únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha del cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos previsibles y las pérdidas, aún eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

k) Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente.

El Ente Público RTVE en liquidación presenta el balance de situación clasificando activos y pasivos entre corriente y no corriente. A estos efectos son activos o pasivos corrientes aquellos que cumplan los siguientes criterios:

- i) Los activos se clasifican como corrientes cuando se espera realizarlos o se pretende venderlos o consumirlos en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la Sociedad, se mantienen fundamentalmente con fines de negociación, se espera realizarlos dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de cierre o se trata de efectivo u otros activos líquidos equivalentes, excepto en aquellos casos en los que no puedan ser intercambiados o utilizados para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre.
- ii) Los pasivos se clasifican como corrientes cuando se espera liquidarlos en el ciclo normal de la explotación de la Sociedad, se mantienen fundamentalmente para su negociación, se tienen que liquidar dentro del periodo de doce meses desde la fecha de cierre o RTVE en liquidación no tiene el derecho incondicional para aplazar la cancelación de los pasivos durante los doce meses siguientes a la fecha de cierre.
- iii) Los pasivos financieros se clasifican como corrientes cuando deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre aunque el plazo original sea por un periodo superior a doce meses y exista un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo que haya concluido después de la fecha de cierre y antes de que las cuentas anuales sean formuladas.

l) Transacciones con partes vinculadas.

Las transacciones con partes vinculadas se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida.

m) Gestión de Prestaciones Sanitarias y Económicas derivadas de enfermedad común y accidente no laboral

Desde el año 1971 y hasta el 31 de diciembre de 2008, el Ente Público RTVE, en liquidación ha venido gestionando las prestaciones sanitarias y económicas derivadas de la enfermedad común y accidente no laboral de su personal destinado en Madrid y Barcelona, con carácter voluntario, a través de la empresa colaboradora de la Seguridad Social número 471, en los términos establecidos en el entonces vigente artículo 77.1.b) del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social (LGSS) y en la Orden Ministerial de 25 de noviembre de 1966.

Por otra parte, y en virtud de los acuerdos firmados por el Ente Público RTVE y los representantes legales de sus trabajadores en el seno del expediente de regulación de empleo nº 29/2006, las partes suscribieron el texto articulado del plan de empleo para RTVE. En concreto, el apartado 4.8.C del mencionado texto articulado preveía que el Ente Público RTVE siguiera prestando sus servicios como empresa colaboradora en la gestión de la Seguridad Social, en relación con el personal desvinculado de la empresa por razón del citado ERE. Asimismo, el Ente Público se vinculaba al acuerdo futuro que pudiera alcanzar la Corporación RTVE con sus trabajadores, para el supuesto de que ésta pasara a aplicar un sistema alternativo al régimen de colaboración con la Seguridad Social.

La Ley 2/2008, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2009, con efectos 1 de enero de 2009, suprimió la letra b) del apartado 1 del artículo 77 de la LGSS. Como consecuencia de ello, a partir de esa fecha tanto la Corporación RTVE como el Ente Público RTVE, en liquidación cesaron en el citado régimen de colaboración en la asistencia sanitaria de la Seguridad Social. Por dicho motivo, y como alternativa a este régimen extinto, la Corporación RTVE acordó con su representación sindical la contratación de una compañía de asistencia sanitaria. En su consecuencia, y de conformidad con el citado texto articulado del plan de empleo para RTVE, el Ente Público RTVE se vio obligado a aplicar el mismo sistema alternativo a las personas desvinculadas por el ERE, de Madrid y Barcelona. El coste para el Ente Público RTVE, en liquidación por esta contratación ascendió en el ejercicio 2016 a 489.427 euros.

Para que las empresas colaboradoras pudieran resarcirse de los costes asumidos por la asistencia sanitaria prestada a sus trabajadores, el Real Decreto 1380/1999, de 27 de agosto, dispuso que aquéllas tenían derecho a percibir del Ministerio de Sanidad unas compensaciones anuales. A pesar de ello, a partir del año 1999, dicho Ministerio dejó de pagar a todas las empresas colaboradoras las aducidas compensaciones, entre ellas al Ente Público, por lo que, a partir de julio de 2008, éste reclamó –primero en vía administrativa y, tras su fracaso, en la judicial- el pago de las compensaciones que entendía se le adeudaban por este concepto.

La situación procesal en la que se encuentran los diferentes pleitos planteados por el Ente Público contra el Ministerio de Sanidad es la siguiente:

- A) Compensaciones de los años 2004, 2005 y 2006: Ya fueron percibidas por el Ente Público RTVE, en virtud de sentencia del Tribunal Supremo, de fecha 15 de diciembre de 2009.
- B) Compensaciones de los años 1999 a 2003, 2007 y los meses de enero a abril de 2008. El 19 de febrero de 2014, la Audiencia Nacional dictó sentencia estimando parcialmente el recurso presentado. Así, reconoce el derecho del Ente Público a percibir una compensación económica por la asistencia sanitaria prestada durante los años 1999, 2000, 2001, 2002 y 2003 y los meses de enero a abril de 2008, por importe de 17.611.982,47 €, más intereses legales. Asimismo, la sentencia declara inadmisibile el recurso presentado por existencia de cosa juzgada respecto de la cantidad reclamada correspondiente al año 2007. La sentencia, que fue recurrida en casación por la Administración sanitaria demandada y por el Ente Público, fue confirmada por el Tribunal Supremo en sentencia de 16 de enero de 2016.
- C) Compensaciones de los meses de mayo a diciembre de 2008, así como la referida a los trabajadores que vieron rescindida su relación laboral con el Ente Público, incluidos en el ERE 29/2006, por el periodo de octubre de 2006 al 1 de enero de 2009. La Audiencia Nacional, en sentencia firme de fecha 26 de junio de 2013, estimó la parte del recurso referida a la compensación solicitada respecto del personal que se hallaba en activo en el Ente Público durante los meses de mayo a diciembre de 2008, desestimando el resto de peticiones. A su virtud, se le reconoció el derecho a percibir la cantidad de 268.373,72 €, más intereses de demora

El 18 de octubre de 2016, el Ente Público recibió una transferencia del Ministerio de Sanidad por importe de 23.311.994,67€, en ejecución de la señalada sentencia firme de la Audiencia Nacional de 19 de febrero de 2014. Desglosando dicho importe, 17.611.982,47 € corresponden al concepto de principal de la deuda y el resto, 5.700.012,20 €, al de intereses de demora. Teniendo en cuenta que del citado importe, 134.468,34 € -intereses incluidos- correspondían a la compensación referida a los meses de enero a abril de 2008, esa cantidad fue reintegrada a la Corporación RTVE, por ser esa entidad la que, a partir de 1 de enero de 2007 –la de entrada efectiva del Ente Público en situación de liquidación- había pasado a soportar, en exclusiva, los costes derivados de la asistencia sanitaria prestada en virtud del régimen de colaboración.

5. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO DE EMPRESAS DEL GRUPO.

El detalle de las inversiones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo es el siguiente:

	Euros	
	2016	2015
Participaciones en empresas del grupo		
RNE, S.A., S.M.E. en liquidación	41.319.582	41.319.582
TVE, S.A., S.M.E. en liquidación	33.806.931	33.806.931
	75.126.513	75.126.513
Correcciones valorativas por deterioro		
TVE, S.A., S.M.E. en liquidación	(7.534.792)	(7.668.712)
	(7.534.792)	(7.668.712)
Total	67.591.721	67.457.801

a) Participaciones en empresas del grupo.

Inversiones en empresas del grupo a largo plazo al 31 de diciembre de 2016 recoge la participación directa en Televisión Española S.A., S.M.E. en liquidación y en Radio Nacional de España S.A., S.M.E. en liquidación (véase nota 1).

TVE, S.A. S.M.E. en liquidación y RNE, S.A. S.M.E. en liquidación, tienen su domicilio social en Madrid. Sus actividades principales desde el inicio de su actividad y hasta el 31 de diciembre de 2006 consistieron en la prestación del servicio público de televisión y radiodifusión, respectivamente. A partir del 1 de enero de 2007 ambas entraron en proceso de disolución-liquidación.

b) Correcciones valorativas por deterioro.

El movimiento durante el ejercicio 2016 de las correcciones valorativas por deterioro es como sigue:

	Euros		
	Saldos a 31.12.2015	Excesos	Saldos a 31.12.16
TVE, S.A., S.M.E. en liquidación	(7.668.712)	133.920	(7.534.792)
	(7.668.712)	133.920	(7.534.792)

El patrimonio neto de TVE, S.A., S.M.E. en liquidación al 31 de diciembre de 2016 asciende a 26.272.139 euros, e incluye una ganancia en el ejercicio de 133.920 euros.

Al 31 de diciembre de 2016, RTVE en liquidación tiene constituida una provisión por depreciación de 7.534.792 euros en relación con su participación en el capital de TVE, S.A., S.M.E. en liquidación que resulta equivalente a la diferencia entre el total de la inversión menos los fondos propios de la participada al cierre del ejercicio (véase nota 4.b) vii).

El patrimonio neto de RNE, S.A. S.M.E. en liquidación al 31 de diciembre de 2016 asciende a 43.716.872 euros, e incluye una ganancia en el ejercicio de 2.712 euros.

Dado que el patrimonio neto de RNE, S.A. S.M.E. en liquidación es superior al importe de la participación registrada por RTVE en liquidación, al 31 de diciembre de 2016 el Ente Público RTVE en liquidación no tiene constituida provisión por depreciación.

La información relativa a las participaciones en empresas del grupo se presenta en el Anexo I.

6. ACTIVOS FINANCIEROS POR CATEGORÍAS.

La clasificación de los activos financieros por categorías y clases, así como la comparación del valor razonable y el valor contable es como sigue:

Clases Categorías	A corto plazo				TOTAL	
	Instrumentos de patrimonio		Créditos y otros		2016	2015
	2016	2015	2016	2015		
Activos disponibles para la venta (nota 7)	-	33.307.769	-	-	-	33.307.769
Préstamos y partidas a cobrar (nota 8)	-	-	5.920.561	3.189.349	5.920.561	3.189.349
Total	-	33.307.769	5.920.561	3.189.349	5.920.561	36.497.118

7. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA.

Los movimientos de este epígrafe durante el ejercicio 2016, han sido los siguientes:

	Euros		
	Coste	Deterioro	Neto contable
Saldo a 31/12/2015	51.631.031	(18.323.262)	33.307.769
Enajenaciones	(51.631.031)	18.323.262	(33.307.769)
Deterioro	-	-	-
Total movimientos 2016	(51.631.031)	18.323.262	(33.307.769)
Saldo a 31/12/2016	-	-	-

El Consejo de Ministros, por acuerdo de fecha 22 de diciembre de 2006, autorizó la realización de una ampliación de capital en la Corporación RTVE de 302.000.000 acciones, que fue íntegramente suscrita por el Ente Público RTVE en liquidación, mediante la aportación no dineraria de activos y pasivos, figurando en su activo dicha participación por un valor neto contable de 1.197.626.000 euros.

El Consejo de Administración de SEPI, en su reunión de fecha 23 de febrero de 2007, acordó autorizar a SEPI la compra al Ente Público RTVE en liquidación de 302.000.000 acciones de la que éste es titular en la Corporación RTVE. Esta compraventa será realizada en una sola operación o en varias, en función de las necesidades de RTVE en liquidación y de los recursos disponibles de SEPI.

En la Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas de la Corporación RTVE, S.A., celebrada el 30 de junio de 2014, se acordó la reducción de capital por 387.665.000 euros, mediante la amortización de 77.533.000 acciones, por lo que el nuevo número de acciones pasó a ser de 224.487.000, de las que 49.947.144 eran titularidad del Ente Público RTVE en Liquidación.

Durante el ejercicio 2016, de acuerdo con lo previsto en la ley 48/2015 de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016, el Ente Público RTVE en liquidación ha procedido a la venta de 9.677.248 acciones a SEPI (véase nota 1.d) iii), por un valor neto contable de 33.307.769 euros. Con esta venta, El Ente Público RTVE en liquidación ya no ostenta ningún porcentaje de participación en el Capital Social de la Corporación RTVE, S.A. a 31 de diciembre de 2015.

8. PRÉSTAMOS Y PARTIDAS A COBRAR.

Un detalle de las partidas incluidas en este epígrafe es el siguiente:

	Euros	
	CORRIENTE	
	2016	2015
Otros activos financieros		
Otros activos financieros	181.531	182.256
	181.531	182.256
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
Clientes por ventas y prestación de servicios	6.928.772	10.091.247
Deudores diversos	1.003.132	18.724.812
Deterioro valor clientes y deudores	(7.879.764)	(28.712.592)
Personal	5.851	367
Otros créditos con Administraciones Públicas (nota 18)	5.681.039	2.903.259
	5.739.030	3.007.093
Total activos financieros	5.920.561	3.189.349

a) Otros activos financieros.

	Euros	
	2016	2015
No vinculadas		
Fianzas y depósitos constituidos	181.531	181.655
Otros	-	601
Total	181.531	182.256

b) Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.

	Euros	
	2016	2015
Clientes Publicidad	961.339	961.646
Otros clientes	5.967.434	9.129.601
Deudores Entidad Colaboradora	-	17.510.393
Otros deudores	1.003.132	1.214.419
Deterioro de valor clientes y deudores	(7.879.765)	(28.712.592)
Personal	5.851	367
Otros créditos con Administraciones Públicas (nota 18)	5.681.039	2.903.259
	5.739.030	3.007.093

9. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES.

El detalle del epígrafe efectivo y otros activos líquidos equivalentes es como sigue:

	Euros	
	2016	2015
Caja y bancos	50.712.295	30.177.243
Imposiciones a plazo fijo	-	2.691
Total	50.712.295	30.179.934

10. FONDOS PROPIOS.

La composición y el movimiento del patrimonio neto se presentan en el estado de cambios en el patrimonio neto.

11. SUBVENCIONES DE EXPLOTACIÓN.

El detalle de los importes reconocidos en la cuenta de pérdidas y ganancias por tipo de subvención es como sigue:

	Euros	
	2016	2015
Subvención de explotación del Estado (nota 20 b)	60.995.000	30.995.000
Total	60.995.000	30.995.000

12. PROVISIONES.

El detalle de las Provisiones es el siguiente:

	Euros	
	2016	2015
	Corriente	Corriente
Prestaciones a los empleados (nota 13)	284.154	345.729
Total	284.154	345.729

13. PROVISIONES PARA PRESTACIONES A EMPLEADOS.

Corriente.

	Saldo a 31.12.15	Dotaciones	Aplicaciones	Excesos	Saldo a 31.12.16
Fondo de acción social	94.802	102.318	(94.916)	-	102.204
Responsabilidades del personal <i>Nota 4,g, ii)</i>	250.927	-	(8.539)	(60.438)	181.950
Total	345.729	102.318	(103.455)	(60.438)	284.154

14. PASIVOS FINANCIEROS POR CATEGORÍAS.

La clasificación de los pasivos financieros por categorías y clases es la siguiente:

	A corto plazo	
	Otros	
	2016	2015
Débitos y partidas a pagar	74.898.646	79.540.782
Total	74.898.646	79.540.782

15. DEBITOS Y PARTIDAS A PAGAR.

El detalle es como sigue:

	EUROS	
	2016	2015
	CORRIENTE	
Deudas a corto plazo		
Deudas con empresas del grupo	70.663.359	70.666.773
Otros pasivos financieros	509.957	514.668
	71.173.316	71.181.441
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar		
Acreeedores varios	266.237	3.919.431
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	26.323	22.000
Otras deudas con las Administraciones Públicas	3.432.770	4.359.283
Cobros anticipados	-	58.627
	3.725.330	8.359.341
Total Pasivos financieros	74.898.646	79.540.782

16. DEUDAS FINANCIERAS Y ACREEDORES COMERCIALES.

a) Deudas a corto plazo.

El detalle de las deudas es el siguiente:

	Euros	
	2016	2015
Vinculadas		
Deudas con empresas del grupo (nota 19 a)	70.663.359	70.666.773
No vinculadas		
Deudas con empresas de la Corporación (nota 19 b)	429.231	405.734
Proveedores de inmovilizado	9.499	9.499
Otros	71.227	99.435
	509.957	514.668
Total	71.173.316	71.181.441

b) Acreedores Comerciales y otras cuentas a pagar.

Los saldos de este epígrafe son como sigue:

	Euros	
	2016	2015
No vinculadas		
Acreedores varios	266.237	3.919.431
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	26.323	22.000
Otras deudas con las Administraciones Públicas (nota 17)	3.432.770	4.359.283
Cobros anticipados	-	58.627
Total	3.725.330	8.359.341

17. SITUACIÓN FISCAL.

El detalle de los saldos con Administraciones Públicas es el siguiente:

	Euros	
	2016	2015
Activos		
Deudora por subvenciones	5.082.917	2.582.917
Deudora por IVA	598.122	320.342
	5.681.039	2.903.259
Pasivos		
Retenciones IRPF	2.329.438	2.900.747
Seguridad Social y otros Organismos	1.103.332	1.458.536
	3.432.770	4.359.283

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

RTVE en liquidación tiene abiertos a inspección los cuatro últimos ejercicios de los impuestos que le son de aplicación.

Impuesto sobre Sociedades.

Como se explica en la nota 4.i, el Ente Público RTVE en liquidación está exento del Impuesto sobre Sociedades. En consecuencia, no se contabiliza gasto alguno por este concepto.

El Consejo de Liquidación del Ente Público RTVE en liquidación no espera que, en caso de inspección de los ejercicios pendientes de inspección, surjan pasivos adicionales de importancia.

18. INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL.

Dada la actividad a la que se dedica RTVE en liquidación, no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma. Por este motivo no se incluyen desgloses específicos en la presente memoria de las cuentas anuales respecto a información de cuestiones medioambientales.

19. DEUDAS A CORTO PLAZO.

a) Saldos con partes vinculadas.

El detalle de este epígrafe es el siguiente:

	Euros	
	2016	2015
Saldos acreedores		
TVE, S.A., S.M.E. en liquidación	26.945.087	26.938.501
RNE, S.A., S.M.E. en liquidación	43.718.272	43.728.272
Total	70.663.359	70.666.773

Estos saldos acreedores se corresponden, fundamentalmente, con la diferencia entre activos y pasivos entregados por TVE, S.A., y RNE, S.A. a RTVE en liquidación (nota 1.d) i) y las remesas efectuadas por el Ente Público RTVE en liquidación para que las dos sociedades filiales hagan frente a sus obligaciones.

b) Saldos con la Corporación.

Los saldos que RTVE en liquidación mantiene al 31 de diciembre de 2016 con la Corporación RTVE ofrecen el siguiente resumen:

	Euros	
	2016	2015
Operaciones en compensación con Corporación RTVE	(429.231)	(405.734)
Saldo con la Corporación RTVE, S.A.	(429.231)	(405.734)

20. INGRESOS Y GASTOS.**a) Aprovisionamientos.**

	Euros	
	2016	2015
Consumo de materias primas y otras materias	1.049	1.963
Total	1.049	1.963

b) Otros ingresos de explotación.

	Euros	
	2016	2015
Otros ingresos de gestión corriente	8.483.098	396.873
Subvenciones a la explotación	60.995.000	30.995.000
TOTAL	69.478.098	31.391.873

c) Gastos de personal.

Su detalle a 31 de diciembre de 2016 es como sigue:

	Euros	
	2016	2015
Sueldos, salarios y otros	118.102	123.976
Indemnizaciones ERE	90.469.912	108.819.361
Otras indemnizaciones	-	87
Total Sueldos y Salarios	90.588.014	108.943.424
Otros gastos sociales	1.567.986	1.796.951
Total Cargas Sociales	1.567.986	1.796.951
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	92.156.000	110.740.375

Evolución de la plantilla.

Como se indica en la nota 1.d) ii de esta memoria, RTVE en liquidación está inmersa en un Expediente de Regulación de Empleo. El número de personas afectadas es de 4.150, que se han ido desvinculando paulatinamente hasta el 31 de diciembre de 2008. Con efectos 1 de enero de 2009 se desvincularon 431 personas y con efectos 2 de enero de 2009, 62 personas. De esta manera, queda terminado el proceso de desvinculación.

Actualmente, sólo figura en la plantilla activa el cargo de Directora Gerente del Ente Público RTVE en liquidación, cuyo nombramiento y cese es competencia de SEPI, al amparo de lo previsto en el apartado 3 de la Disposición Transitoria quinta de la Ley 17/2006, de 5 de junio, de la radio y la televisión de titularidad estatal.

Por otra parte, según se establece en el artículo 19 de la Ley 48/2015, de 29 de octubre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2015, durante el ejercicio 2016, las Administraciones y entidades del sector público no podrán realizar aportaciones a planes de pensiones de empleo o contratos de seguros. El Ente Público RTVE ha venido efectuando en ejercicios anteriores aportaciones a planes de aportación definida que se encuentran exteriorizados con una entidad financiera (ver nota 4 f). En cumplimiento del mencionado precepto legal no se han efectuado aportaciones en el ejercicio 2016, por lo que la cuenta de resultados no incorpora gasto alguno por este concepto. El importe que hubiese correspondido al ejercicio 2016 asciende a 556 euros.

d) Otros gastos de explotación.

i) Servicios exteriores.

	Euros	
	2016	2015
Servicios profesionales Corporación	1.133.174	1.181.734
Consultorías	-	59.762
Servicios jurídicos	45.389	53.776
Servicios Bancarios	512	15.589
Transporte de personal	2.946	5.980
Alquiler y Reparación Equipos Informáticos	-	1.440
Otros servicios exteriores	140.294	152.192
TOTAL	1.322.315	1.470.473

ii) Pérdidas, deterioro y variación de las operaciones comerciales.

	Euros	
	2016	2015
Reversión por deterioro de créditos operaciones comerciales (nota 4 b vii)	17.694.462	79.176
Dotación a la provisión para otras operaciones de tráfico (nota 4 g)	-	(616.705)
TOTAL	17.694.462	(537.529)

iii) Otros gastos de gestión corriente.

	Euros	
	2016	2015
Otros gastos de gestión	10.208	87.331
TOTAL	10.208	87.331

e) Exceso de provisiones.

	Euros	
	2016	2015
Exceso provisión responsabilidades personal	60.585	54.072
TOTAL	60.585	54.072

f) Resultado financiero.

	Euros	
	2016	2015
Ingresos		
Valores de renta fija o IFT	14.595	64.997
Diferencias positivas de cambio	735.773	128.720
Otros ingresos financieros	380.194	72.077
	1.130.562	265.794
Gastos		
Diferencias negativas de cambio	214.288	99.630
Deterioro y resultado instrumentos financieros	(133.920)	1.524.965
	80.368	1.624.595
Resultado financiero	1.050.194	(1.358.801)

21. INFORMACIÓN RELATIVA AL CONSEJO DE LIQUIDACIÓN.

El Consejo de Liquidación está formado por cinco miembros. Ninguno de ellos recibe remuneración por este cargo.

La Presidenta del Consejo de Liquidación a su vez ejerce como Directora Gerente del Ente Público RTVE en liquidación. Las remuneraciones devengadas durante el ejercicio 2016 como retribución por este último cargo, han ascendido a 111.100 euros, en concepto de sueldos y salarios, de los que 21.809 euros se encontraban pendientes de pago al 31 de diciembre de 2016 y corresponden al complemento variable máximo a percibir durante el ejercicio 2017. Al 31 de diciembre de 2016, el Ente Público RTVE en liquidación no mantiene otros saldos deudores o acreedores con la Directora Gerente de RTVE.

La Directora Gerente de RTVE en liquidación no posee participaciones, ni ostenta cargos o desarrolla funciones en sociedades cuyo objeto social sea idéntico, análogo o complementario al desarrollado por el Ente Público.

22. GARANTÍAS COMPROMETIDAS CON TERCEROS Y OTROS PASIVOS CONTINGENTES.**a) Avales y garantías.**

Al 31 de diciembre de 2016 el Ente Público RTVE tiene depositados avales a favor de terceros por 103.102 euros, que se corresponden en su mayoría con demandas ante Juzgados de lo Social, así como garantías para cumplimiento de contratos.

b) Compromisos y contingencias.

No existen demandas levantadas contra el Ente Público RTVE dentro del ámbito civil y en cuanto al ámbito laboral, la Asesoría Jurídica de RTVE estima que algunas de ellas podrían devenir en sentencias desfavorables para sus intereses. El importe de las reclamaciones de terceros provisionadas en demandas de índole laboral asciende a 181.950 euros.

c) Otra información

En relación con la previsión establecida en el art. 2.4. del R.D. 20/2012, de 13 de julio relacionada con el destino de las cantidades derivadas de la supresión de la paga extraordinaria para el personal del sector público, el Ente Público RTVE en Liquidación provisionó en el ejercicio 2014 el 24,04% del importe de la paga extraordinaria devengada en el ejercicio 2012 para proceder a su devolución en 2015. Por su parte, en el ejercicio 2015 se dotó una provisión por el resto de la paga pendiente de abono, para proceder a su devolución en el ejercicio 2016, todo ello conforme a la D.A. 12ª de la Ley 48/2015 de 29 de octubre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016, con cargo al epígrafe de gastos de personal para cubrir el coste del personal propio de RTVE y al de servicios exteriores para cubrir el coste del personal perteneciente a la plantilla de la Corporación RTVE, que presta sus servicios en el Ente Público RTVE en liquidación. Todas estas cantidades fueron pagadas íntegramente en el ejercicio 2016.

23. INFORMACION SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES. DISPOSICION ADICIONAL TERCERA "DEBER DE INFORMACION" DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.

Los importes pagados y pendientes de pago al cierre de los ejercicios 2015 y 2016 ofrecen el siguiente desglose:

	2016	2015
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	20,40	29,56
Ratio de operaciones pagadas	26,23	33,95
Ratio de operaciones pendientes de pago	0,08	0,40
	€	€
Total pagos realizados	1.627.932,69	3.048.316,91
Total pagos pendientes	467.422,48	458.722,21

ENTE PÚBLICO RTVE, EN LIQUIDACIÓN
ANEXO I. Información relativa a Empresas del Grupo
Para el ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2016
(Expresado en euros)

Nombre	Domicilio	% de la Participación		Capital	Reservas	Otras partidas de patrimonio neto	Resultado		Total fondos propios	Valor neto en libros de la participación
		Directa	Total				Explotación	Financiero		
Televisión Española, S.A., S.M.E. en liquidación	Avenida de la Radio y Televisión, 4	100,00	100,00	33.806.925	6	-7.668.712	133.920	-	26.272.139	26.272.139
Radio Nacional de España, S.A., S.M.E. en liquidación	Avda. De la Radio y Televisión, 4	100,00	100,00	41.319.575	2.394.585	-	2.712	-	43.716.872	41.319.582

Este anexo forma parte integrante de la nota 1 e de la memoria de las cuentas anuales, junto con la cual debería ser leído

Madrid, a 30 de Marzo de 2017.

LA PRESIDENTA DEL CONSEJO
DE LIQUIDACIÓN DEL ENTE
PÚBLICO RTVE

EL DIRECTOR DEL ÁREA ECONÓMICO
FINANCIERA DEL ENTE PÚBLICO RTVE
EN LIQUIDACIÓN

M^a Angustias Marugán Rodríguez

Antonio Martínez Fernández

INFORME DE AUDITORIA DE LAS CUENTAS ANUALES ENTE PUBLICO RTVE EN LIQUIDACION. EJERCICIO 2016

I. Introducción

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Delegada en RTVE en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales del Ente Público RTVE, en liquidación de 2016 que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2016, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

El Consejo de Liquidación del Ente Público RTVE, en liquidación es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la nota 1.e) de la memoria adjunta y en particular de acuerdo con los principios y criterios contables, asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales estén libres de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Consejo de Liquidación del Ente Público RTVE, en liquidación el 30 de marzo de 2017 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada en RTVE el 31 de marzo de 2017.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero NF0067_2016_F_170331_113140_Cuentas.zip cuyo resumen electrónico se corresponde con 2828ACE417C1EA74B0AA3309674BE998DDCC7D4EB9FF43934537409C2D4060C6 y está depositado en la aplicación CICEP.Red de la Intervención General de la Administración del Estado.

II. Objetivo y alcance del trabajo: Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

III. Opinión

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Ente Público RTVE, en liquidación a 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

IV. Asuntos que no afectan a la opinión

Llamamos la atención a lo señalado en la nota 2.a) de la memoria adjunta donde se precisa que a partir del 1 de enero de 2007, el Ente Público RTVE ha entrado en proceso de disolución-liquidación. Comenzado dicho proceso, los principios contables y criterios que ha seguido el Ente Público RTVE en liquidación, han sido los aplicables a las entidades en estado de disolución-liquidación. Los activos y pasivos, a partir de ese momento, han sido registrados de acuerdo con sus valores de realización y/o liquidación según proceda.

V. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Si bien de conformidad con lo previsto en el artículo 129.3 de la Ley General Presupuestaria el Ente RTVE, en liquidación tiene que presentar junto con las cuentas anuales, un informe relativo al cumplimiento de las obligaciones de carácter económico-financiero que asume como consecuencia de su pertenencia al sector público, dado que los presupuestos del Ente Público RTVE, en liquidación y sus sociedades filiales se aprueban de forma consolidada, la liquidación de los mismos se realiza de forma consolidada, por lo que el mencionado informe acompaña a las cuentas presentadas por el Grupo Ente Público RTVE, en liquidación.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación CiCEP.Red de la Intervención General de la Administración del Estado por la Interventora Delegada en RTVE, en Madrid, 10 de mayo de 2017.