

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y COMPETITIVIDAD

12577 *Resolución de 21 de septiembre de 2012, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2011.*

En aplicación de lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 136 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria y el apartado primero de la Resolución de 28 de mayo de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina el contenido mínimo de la información a publicar en el «Boletín Oficial del Estado» por las entidades a las que sea de aplicación la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, cuyo presupuesto de gastos tenga carácter limitativo, se hacen públicas las Cuentas Anuales del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas correspondientes al ejercicio 2011.

Madrid, 21 de septiembre de 2012.–La Presidenta del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, Ana María Martínez-Pina García.

15103 - INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS
EJERCICIO 2011
I. Balance

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	A) Activo no corriente		8.988.269,07			A) Patrimonio neto		28.006.949,54	
200, 201, (2800), (2801)	I. Inmovilizado intangible		639.539,09		100	I. Patrimonio aportado		8.582.376,56	
203 (2803) (2903)	1. Inversión en investigación y desarrollo		103.014,37		120	II. Patrimonio generado		19.424.572,98	
206 (2806) (2906)	2. Propiedad industrial e intelectual		285,27		129	1. Resultados de ejercicios anteriores		17.816.672,71	
207 (2807) (2907)	3. Aplicaciones informáticas		536.239,45		11	2. Resultados de ejercicio		1.607.900,27	
208, 209 (2809) (2909)	4 Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		0,00		136	3. Reservas		0,00	
	5. Otro inmovilizado intangible		0,00		133	III. Ajustes por cambio de valor		0,00	
	II. Inmovilizado material		8.348.729,98		134	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
210 (2810) (2910) (2990)	1. Terrenos		4.656.937,20		130, 131, 132	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	
211 (2811) (2911) (2991)	2. Construcciones		3.205.007,97		14	3. Operaciones de cobertura		0,00	
212 (2812) (2912) (2992)	3. Infraestructuras		0,00			IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		0,00	
213 (2813) (2913) (2993)	4. Bienes del patrimonio histórico		0,00			B) Pasivo no corriente		0,00	
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	5. Otro inmovilizado material		486.784,81			I. Provisiones a largo plazo		0,00	
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	6. Inmovilizado en curso y anticipos		0,00			II. Deudas a largo plazo		0,00	
	III. Inversiones Inmobiliarias		0,00		15	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
220 (2820) (2920)	1. Terrenos		0,00		170, 177	2. Deudas con entidades de crédito		0,00	
221 (2821) (2921)	2. Construcciones		0,00		176	3. Derivados financieros		0,00	
2301, 2311, 2391	3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos		0,00		171, 172, 173, 178, 18	4. Otras deudas		0,00	

(euros)

		(euros)							
Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
2400 (2930)	IV. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00		174	5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo		0,00	
2401, 2402, 2403 (248)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público		0,00		16	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo		0,00	
2401, 2402, 2403 (248) (2931)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00			C) Pasivo Corriente		522.026,63	
241, 242, 245, (294) (295)	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00		58	I. Provisiones a corto plazo		0,00	
246, 247	4. Otras inversiones		0,00		50	II. Deudas a corto plazo		43.039,53	
250, (259) (296)	V. Inversiones financieras a largo plazo		0,00		520, 527	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
251, 252, 254, 256, 257 (297)	1. Inversiones financieras en patrimonio de deuda		0,00		526	2. Deuda con entidades de crédito		0,00	
253	2. Crédito y valores representativos de deuda		0,00		4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561	3. Derivados financieros		0,00	
258, 26	3. Derivados financieros		0,00		524	4. Otras deudas		43.039,53	
2521 (2981)	4. Otras inversiones financieras		0,00		4002, 51	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		0,00	
38 (398)	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00		4000, 401, 405, 406	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo		0,00	
37 (397)	B) Activo corriente		19.540.707,10		4001, 41, 550, 554, 559	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		478.987,10	
30, 35, (390) (395)	I. Activos en estado de venta		0,00		47	1. Acreedores por operaciones de gestión		189.644,29	
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	II. Existencias		0,00		452, 453, 456	2. Otras cuentas a pagar		25.594,35	
4300, 431, 435, 436, 4430 (4900)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00		485, 568	3. Administraciones publicas		263.748,46	
	2. Mercaderías y productos terminados		0,00			4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00	
	3. Aprovisionamientos y otros		0,00			V. Ajustes por periodificación		0,00	
	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		765.172,40						
	1. Deudores por operaciones de gestión		756.048,78						

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
				(euros)
	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		6.630.194,17	
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	a) Impuestos		0,00	
740, 742	b) Tasas		6.630.194,17	
744	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
729	d) Cotizaciones sociales		0,00	
	2. Transferencias y subvenciones recibidas		0,00	
	a) Del ejercicio		0,00	
751	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		0,00	
750	a.2) transferencias		0,00	
752	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00	
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00	
	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		0,00	
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	a) Ventas netas		0,00	
741, 705	b) Prestación de servicios		0,00	
707	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00	
71*, 7930, 7937, (6930), (6937)	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		0,00	
780, 781, 782, 783	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		0,00	
776, 777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		253.723,93	
795	7. Excesos de provisiones		0,00	
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		6.883.918,10	
(640), (641)	8. Gastos de personal		-3.591.237,23	
(642), (643), (644), (645)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-3.388.401,53	
	b) Cargas sociales		-202.835,70	

		(euros)	
Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N - 1
(65)	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-71.240,00
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	10. Aprovisionamientos		0,00
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		0,00
(62)	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		0,00
(63)	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-1.336.133,55
(676)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-1.222.761,04
(68)	b) Tributos		-113.372,51
	c) Otros		0,00
	12. Amortización del inmovilizado		-270.713,83
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-5.269.324,61
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		1.614.593,49
7531	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		-7.280,59
	a) Deterioro de valor		0,00
	b) Bajas y enajenaciones		-7.280,59
	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00
773, 778	14. Otras partidas no ordinarias		485,06
(678)	a) Ingresos		485,06
	b) Gastos		0,00
7630	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		1.607.797,96
760	15. Ingresos financieros		280,80
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00
	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00
	a.2) En otras entidades		0,00

(euros)				
Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
7631, 7632	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		280,80	
761, 762, 769, 76454, (66454)	b. 1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
	b. 2) Otros		280,80	
(663)	16. Gastos financieros		-178,49	
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
784, 785, 786, 787	b) Otros		-178,49	
7646, (6646), 76459, (66459)	17. Gastos financieros imputados al activo		0,00	
7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453)	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros		0,00	
7641, (6641)	a) Derivados financieros		0,00	
	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados		0,00	
	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		0,00	
768, (668)	19. Diferencias de cambio		0,00	
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		0,00	
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
755, 756	b) Otros		0,00	
	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras		0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)		102,31	
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		1.607.900,27	
	(+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			

III. Resumen del estado total de cambios en el patrimonio neto

III.1 Estado de cambios en el patrimonio neto

(euros)

Descripcion	Notas en Memoria	I. PATRIMONIO APORTADO	II. PATRIMONIO GENERADO	III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	IV. OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1		8.582.376,56	17.861.375,48	0,00	0,00	26.443.752,04
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES		0,00	-44.702,77	0,00	0,00	-44.702,77
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		8.582.376,56	17.816.672,71	0,00	0,00	26.399.049,27
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	1.607.900,27	0,00	0,00	1.607.900,27
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	1.607.900,27	0,00	0,00	1.607.900,27
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		8.582.376,56	19.424.572,98	0,00	0,00	28.006.949,54

III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		1.607.900,27	
	II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:			
	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
920	1.1 Ingresos		0,00	
(820), (821) (822)	1.2 Gastos		0,00	
	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
900, 991	2.1 Ingresos		0,00	
(800), (891)	2.2 Gastos		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
910	3.1 Ingresos		0,00	
(810)	3.2 Gastos		0,00	
94	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	
	Total (1+2+3+4)		0,00	
	III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:			
(823)	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
(802), 902, 993	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
(8110) 9110	3.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial		0,00	
(8111) 9111	3.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta		0,00	
(84)	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	
	Total (1+2+3+4)		0,00	
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)		1.607.900,27	

IV. Estado de flujos de efectivo

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		6.858.267,14	
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		6.593.310,96	
2. Transferencias y subvenciones recibidas		0,00	
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		251.488,55	
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		280,80	
6. Otros Cobros		13.186,83	
B) Pagos		5.268.722,20	
7. Gastos de personal		3.596.330,45	
8. Transferencias y subvenciones concedidas		90.457,01	
9. Aprovisamiento		0,00	
10. Otros gastos de gestión		1.554.336,77	
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		178,49	
13. Otros pagos		27.419,48	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		1.589.544,94	
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		5.529,64	
1. Venta de inversiones reales		0,00	
2. Venta de activos financieros		5.529,64	
3. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00	
D) Pagos:		424.421,60	
4. Compra de inversiones reales		418.584,17	
5. Compra de activos financieros		5.837,43	
6. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-418.891,96	
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
E) Aumentos en el patrimonio:		0,00	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias		0,00	
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias		0,00	
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias		0,00	
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:		0,00	
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
4. Préstamos recibidos		0,00	
5. Otras deudas		0,00	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		0,00	
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		0,00	

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
8. Otras deudas		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		0,00	
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		-7.634,75	
J) Pagos pendientes de aplicación		317,60	
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		-7.952,35	
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		0,00	
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (+II+III+IV+V)		1.162.700,63	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		17.609.576,38	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		18.772.277,01	

V. Estado de liquidación del presupuesto

V.1 Liquidación del presupuesto de gastos

PROGRAMA/CAPITULO	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS				PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DIC	REMANENTES DE CRÉDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS	GASTOS COMPROMETIDOS			
(4930) REGULACION CONTABLE Y DE AUDITORIAS	7.272.190,00	0,00	7.272.190,00	5.598.379,66	5.278.965,41	232.683,82	1.760.540,77
1.GASTOS DE PERSONAL	4.219.350,00	0,00	4.219.350,00	3.598.896,71	3.595.745,11	1.398,00	622.206,89
2.GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	2.535.300,00	0,00	2.535.300,00	1.492.583,57	1.219.390,45	188.246,29	1.127.693,26
3.GASTOS FINANCIEROS	600,00	0,00	600,00	178,49	178,49	0,00	421,51
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	71.240,00	0,00	71.240,00	71.240,00	71.240,00	0,00	0,00
6.INVERSIONES REALES	435.700,00	0,00	435.700,00	429.643,46	386.603,93	43.039,53	6.056,54
8.ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	0,00	10.000,00	5.837,43	5.837,43	0,00	4.162,57
Total	7.272.190,00	0,00	7.272.190,00	5.598.379,66	5.278.965,41	232.683,82	1.760.540,77

V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos

CAPITULO	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS				DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECALIDADACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DIC	EXCESO \ DEFECTO DE PREVISION (*)
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS	DERECHOS ANULADOS				
3.TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	5.621.550,00	0,00	5.621.550,00	9.718,74	0,00	6.834.516,50	49.615,36	1.262.581,86
5. INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280,80	0,00	280,80
8. ACTIVOS FINANCIEROS	1.650.640,00	0,00	1.650.640,00	0,00	0,00	5.529,64	0,00	-4.470,36
Total	7.272.190,00	0,00	7.272.190,00	9.718,74	0,00	6.840.326,94	49.615,36	1.266.392,30

* Para el cálculo de esta columna no se incluyen las previsiones de ingresos del artículo 87-Remanente de Tesorería, y en su caso, el artículo 57- Resultados de operaciones comerciales debido a que en ningún caso dan lugar a liquidación de derechos.

V.4 Resultado presupuestario.

(euros)

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NESTAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	6.884.412,66	5.076.168,34		1.808.244,32
b. Operaciones de capital	0,00	429.643,46		-429.643,46
c. Operaciones comerciales	0,00	0,00		0,00
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	6.884.412,66	5.505.811,80		1.378.600,86
d. Activos financieros	5.529,64	5.837,43		-307,79
e. Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras (d+e)	5.529,64	5.837,43		-307,79
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	6.889.942,30	5.511.649,23		1.378.293,07
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			0,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			0,00	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			0,00	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4-5)			0,00	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				1.378.293,07

VI. RESUMEN DE LA MEMORIA

VI.1 ORGANIZACIÓN Y ACTIVIDAD

1. El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), adscrito al Ministerio de Economía y Hacienda, fue creado por la Ley 19/1988, de 12 de julio.

2. Son funciones del Instituto:

a. La realización de los trabajos técnicos y propuesta del Plan General de Contabilidad adaptado a las Directivas de la Comunidad Económica Europea y a las Leyes en que se regulen estas materias, así como la aprobación de las adaptaciones de este Plan a los distintos sectores de la actividad económica.

b. El establecimiento de los criterios de desarrollo de aquellos puntos del Plan General de Contabilidad y de las adaptaciones sectoriales del mismo que se estimen convenientes para la correcta aplicación de dichas normas que se publicarán en el Boletín del Instituto.

c. El perfeccionamiento y la actualización permanentes de la planificación contable y de la actividad de auditoría de cuentas, a cuyo fin propondrá al Ministro de Economía y Hacienda las modificaciones legislativas o reglamentarias necesarias para armonizarlas con las disposiciones emanadas de la Comunidad Económica Europea o de acuerdo con el propio progreso contable y de la actividad de auditoría de cuentas.

d. El control y disciplina del ejercicio de la actividad de auditoría de cuentas regulada en la Ley 19/1988, de 12 de julio (modificada por la Ley 12/2010), y también recogido en el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas aprobada por RD legislativo 1/2011, mediante la realización de controles técnicos de las auditorías de cuentas y el ejercicio de la potestad sancionadora aplicable a los auditores de cuentas y a las sociedades de auditorías.

e. El establecimiento de un Registro Oficial de Auditores de Cuentas, la autorización para su inscripción en el mismo de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría, la creación y mantenimiento del Boletín del Instituto, la determinación de las normas básicas que habrán de seguir los exámenes de aptitud profesional que realicen las Corporaciones profesionales de derecho público, así como la aprobación de las respectivas convocatorias, y el control, vigilancia y custodia de las fianzas a constituir por los auditores de cuentas.

f. La homologación y publicación, en su caso, de las normas técnicas de auditoría, elaboradas por las Corporaciones de derecho público representativas de quienes realicen auditoría de cuentas y de acuerdo con los principios generales y práctica comúnmente admitida en los países de la CEE, así como la elaboración, adaptación o revisión de las mismas normas en el caso de que las referidas Corporaciones no procediesen a efectuar tal elaboración, adaptación o revisión, previo el correspondiente requerimiento por parte del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

g. La realización y promoción de las actividades de investigación, estudio, documentación, difusión y publicación necesarias para el desarrollo y perfeccionamiento de la normalización contable y de la actividad de auditoría de cuentas.

h. La coordinación y cooperación técnica en materia contable y de auditoría de cuentas, con los Organismos Internacionales, y en particular con la CEE, así como con los nacionales sean Corporaciones de derecho público o asociaciones dedicadas a la investigación. Para el cumplimiento de estas funciones una representación del Instituto, de acuerdo con los Órganos correspondientes del Ministerio de Asuntos Exteriores, asistirá a las reuniones que se convoquen por comisiones o grupos de trabajo especializados en estas materias de los que España forma parte y pertenezcan a organizaciones internacionales gubernamentales.

3. Su principal fuente de financiación es a través de la tasa por emisión de informes de auditoría de cuentas, realizados por los auditores ejercientes y las sociedades de auditoría, además de los ingresos por venta de publicaciones,

habiéndose prescindido en 2011 de las transferencias corrientes y de capital que recibía de la Administración General del Estado. No obstante están reconocidos y pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2011 los siguientes importes, en cuanto a transferencias corrientes y de capital:

Ejercicio 2010:

Concepto 400: 15.360,00 €.

Concepto 700: 3.390,00 €.

Ejercicio 2009:

Concepto 400: 55.593,50 €.

Concepto 700: 5.259,16 €.

Ejercicio 2008:

Concepto 400: 479.490,00 €.

Concepto 700: 126.220,00 €.

Respecto a la consideración fiscal de la entidad, hay que señalar que el ICAC repercute IVA por la venta de publicaciones y simultáneamente se deduce IVA soportado por la impresión de cualquier publicación que vende (boletines, PGC, etc).

4. Su estructura organizativa básica cuenta con las siguientes unidades, con nivel orgánico de Subdirección General:

- Secretaría General.
- Subdirección General de Normalización y Técnica Contable.
- Subdirección General de Normas Técnicas de Auditoría.
- Subdirección General de Control Técnico.

5. La representación legal del ICAC, a 31 de diciembre de 2011, la ostenta el Presidente, D. José Antonio Gonzalo Angulo, con categoría de Director General, siendo los responsables de la gestión los siguientes:

- Secretaria General: D.^a M.^a Pilar Carrato Mena.
- Subdirector General de Normalización y Técnica Contable: D. Juan Manuel Pérez Iglesias.
- Subdirector General de Normas Técnicas de Auditoría: D. Enrique Rubio Herrera.
- Subdirector General de Control Técnico: D. Cándido Gutiérrez García.

6. El número de empleados a 31 de diciembre de 2011 asciende a 74 Funcionarios y 9 Personal Laboral, siendo la media por categorías la siguiente:

Tipo de personal		Hombres	Mujeres	Total
Altos cargos		1	0	1
Funcionarios	Grupo A1	6	14	20
	Grupo A2	12	18	30
	Grupo C1	4	8	12
	Grupo C2	2	9	11
	Total	24	49	73
Laborales	Cap. 1 Fijos	2	7	9
	Cap. 2 Eventuales	0	0	0
	Total	2	7	9
Total		27	56	83

7. El ICAC se encuentra adscrito en 2011 al Ministerio de Economía y Hacienda.
8. No existen entidades del grupo, multigrupo y asociadas en el ámbito del ICAC.

VI.2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS

1. Imagen fiel:

Las cuentas anuales se expresan en euros y se presentan con las normas establecidas en la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública (nuevo PGCP); suministran información útil para la toma de decisiones económicas de la entidad, redactándose con claridad con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del presupuesto de la entidad contable.

Las cuentas anuales comprenden los siguientes documentos que forman una unidad: el balance, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de liquidación del presupuesto, el estado de flujos de efectivo y la memoria.

Respecto al estado de flujos de efectivo, hemos de señalar los ajustes que se han realizado, para cuadrar el mismo, siguiendo instrucciones de IGAE en lo relativo a varias operaciones relacionadas con el IVA. En concreto para cuadrar el mencionado estado, se han sumado (200,64 y 51,64) al importe de otros cobros en el apartado A) Cobros, punto 6. Por otra parte se han sumado (202,12 y 531,52) al importe de otros pagos en el apartado B) Pagos, punto 13.

La información incluida en las cuentas anuales cumple los requisitos de claridad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

La contabilidad de la entidad se desarrolla aplicando los principios contables de carácter económico patrimonial de gestión continuada, devengo, uniformidad, prudencia, no compensación e importancia relativa. También se aplican los principios contables de carácter presupuestario recogidos en la normativa presupuestaria y, en especial, el principio de imputación presupuestaria y el principio de desafectación.

2. Comparación de la información:

Las cuentas anuales del ejercicio 2011 no se presentan comparativamente con las del ejercicio anterior, por primera aplicación del NPGCP.

3. Razones e incidencias en las cuentas anuales de los cambios en criterios de contabilización y corrección de errores:

No existen ajustes por cambios en criterios contables en el ejercicio.

En cuanto a corrección de errores, se ha procedido a rectificar el saldo entrante en 2011 de la cuenta 559000 (Otras partidas pendientes de aplicación) ya que por error se dieron de baja por duplicado los importes correspondientes a prescribir de los ejercicios 2002 (844,12 euros) y 2003 (203,43 euros).

Se ha procedido a dar de baja 27.058,61 € correspondiente a la Amortización Acumulada de Equipos Informáticos del año 2009 con abono a la cuenta 120000. En el ejercicio 2010, el ICAC ajustó (a 1 de enero) su inventario contable al inventario físico en base a los datos aportados por la empresa que realizó el mismo, sin embargo la mencionada empresa no tuvo en cuenta determinados bienes adquiridos en el ejercicio 2009. El ajuste de alta de dichos bienes se realiza en 2010 con una amortización acumulada del 100%, cuando en realidad la amortización se inicia en 2010 ya que la fecha de adquisición de los mismos es de 30/12/2009. Por otro lado se incrementa la Amortización dotada en 2010 de dichos bienes en 6,80 € para ajustar el importe calculado en contabilidad con el calculado según la aplicación del inventario.

Se ha procedido a reconocer las tasas pendientes de ingreso del ejercicio 2011 enviadas a la AEAT en vía ejecutiva (47.624,53 €). También se han reconocido las tasas pendientes de cobro de 2010 por el mismo concepto (21.118,74 €).

4. Información sobre cambios en estimaciones contables cuando sean significativas:

No se han producido.

5. Balance y Cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio anterior (punto 1 de la disposición transitoria tercera del NPGCP):

Se adjuntan ambos estados.

INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS
I. BALANCE
EJERCICIO 2010

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA

Nº Cuentas		ACTIVO	2010	2009	Nº Cuentas	PASIVO	2010	2009	(Euros)	
		A) INMOVILIZADO	8.809.568,22	4.875.358,92		A) FONDOS PROPIOS	26.443.752,04	21.081.609,14		
200		1. Inversiones destinadas al uso general	-	-	100	1. Patrimonio	8.582.376,56	4.613.275,37		
201		1. Terrenos y bienes naturales	-	-	101	2. Patrimonio recibido en adscripción	720.020,18	720.020,18		
202		2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general	-	-	103	3. Patrimonio recibido en cesión	-	-		
205		3. Bienes comunales	-	-	105	4. Patrimonio entregado en adscripción	-	-		
208		4. Inversiones militares en infraestructura y otros bienes	-	-	(107)	5. Patrimonio entregado en cesión	-	-		
		5. Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cultural	562.162,19	452.355,62	(108)	6. Patrimonio entregado al uso general	-	-		
210		II. Inmovilizaciones inmateriales	-	-	(109)	7. Patrimonio entregado al uso general	-	-		
212		1. Gastos de investigación y desarrollo	-	-	11	II. Reservas	-	-		
216		2. Propiedad industrial	985.313,83	756.885,59		III. Resultados de ejercicios anteriores	16.468.333,77	14.422.817,51		
217		3. Aplicaciones informáticas	215	10.818,21	120	1. Resultados positivos de ejercicios anteriores	19.207.944,62	17.162.428,36		
218		4. Propiedad intelectual	8.414,15	-	(121)	2. Resultados negativos de ejercicios anteriores	-2.739.610,85	-2.739.610,85		
219		5. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero	-	-	129	IV. Resultados del ejercicio	1.393.041,71	2.045.516,26		
(281)		6. Inversiones militares de carácter inmaterial	-	-		B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	-	-		
(2921)		7. Otro inmovilizado inmaterial	-431.565,79	-315.348,18	14	C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	-	-		
		8. Amortizaciones	-	-		1. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	-	-		
		9. Provisiones	8.247.406,03	4.423.003,30	150	1. Obligaciones y bonos	-	-		
220,221		III. Inmovilizaciones materiales	8.358.698,62	4.423.003,30	155	2. Deudas representadas en otros valores negociables	-	-		
222,223		1. Terrenos y construcciones	-	-	156	3. Intereses de obligaciones y otros valores	-	-		
224,226		2. Instalaciones técnicas y maquinaria	623.705,82	716.310,69	158,159	4. Deudas en moneda extranjera	-	-		
225		3. Utillaje y mobiliario	1.057.725,55	1.152.766,04		II. Otras deudas a largo plazo	-	-		
227,228,229		4. Inversiones militares asociadas al funcionamiento de los servicios	-1.172.633,96	-1.666.885,90	170,176	1. Deudas con entidades de crédito	-	-		
(282)		5. Otro inmovilizado	-	-	171,173,177	2. Otras deudas	-	-		
(2922)		6. Amortizaciones	-	-	178,179	3. Deudas en moneda extranjera	-	-		
230		IV. Inversiones gestionadas para otros entes públicos	-	-	180,185	4. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	-	-		
235,236,237		1. Inversiones gestionadas para otros entes públicos	-	-	259	III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	-	-		
(2923)		2. Bienes gestionados para otros entes públicos	-	-		D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	677.765,14	470.421,31		
250,251,256		V. Inversiones financieras permanentes	-	-	500	1. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	-	-		
252,253,254,257		1. Cartera de valores a largo plazo	-	-	505	1. Obligaciones y bonos a corto plazo	-	-		
260,265		2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	-	-	506	2. Deudas representadas en otros valores negociables	-	-		
(297),(298)		3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	-	-	508,509	3. Intereses de obligaciones y otros valores	-	-		
444		4. Provisiones	-	-		4. Deudas en moneda extranjera	-	-		
27		VI. Deudores no presupuestarios a largo plazo	18.311.948,96	16.676.671,53	520	II. Deudas con entidades de crédito	-	-		
		B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	-	-	526	1. Préstamos y otras deudas	-	-		
		C) ACTIVO CIRCULANTE	-	-		2. Deudas por intereses	-	-		
30		1. Existencias	-	-		III. Acreedores	677.765,14	470.421,31		
31,32		1. Comerciales	-	-	40	1. Acreedores presupuestarios	405.068,01	196.314,58		
33,34		2. Materias primas y otros aprovisionamientos	-	-	41	2. Acreedores no presupuestarios	767,93	-		
35		3. Productos en curso y semiterminados	-	-	45	3. Acreed. por admón. de recursos por cuenta de otros ent. púb.	-	-		
36		4. Productos terminados	-	-		4. Administraciones Públicas	264.701,62	272.184,81		
(39)		5. Subproductos, residuos y materiales recuperados	-	-	475,476,477	5. Otros acreedores	7.227,58	1.921,92		
39		6. Provisiones	-	-	521,523,527,528,	IV. Ajustes por periodificación	-	-		
43		II. Deudores	699.422,68	709.335,33	529,550,554,559	E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	-	-		
44		1. Deudores no presupuestarios	698.046,77	666.595,35	560,561	1. Provisión para devolución de ingresos	-	-		
45		2. Deudores por periodificación	0,01	0,01	485,485					
470,471,472		3. Deud. por admón. de recursos por cuenta de otros ent. púb.	1.375,90	720,40	491					
550,555,558		4. Administraciones Públicas	-	-						
(490)		5. Otros deudores	2.949,90	42.019,57						
		6. Provisiones	-	-						
540,541,546(549)		III. Inversiones financieras temporales	-	-						
542,543,544,545,547,548		1. Cartera de valores a corto plazo	2.949,90	-						
565,566		2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	-	-						
(597),(598)		3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	-	-						
57		4. Provisiones	-	-						
480,580		V. Tesorería	17.609.576,38	15.967.336,20						
		IV. Ajustes por periodificación	-	-						
		V. Ajustes por periodificación	-	-						
		TOTAL GENERAL (A+B+C)	27.121.517,18	21.552.030,45		TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	27.121.517,18	21.552.030,45		

II. CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

(Euros)							
Nº Cuentas	DEBE	2010	2009	Nº Cuentas	HABER	2010	2009
71	A) GASTOS	5.455.154,80	4.970.659,10		B) INGRESOS	6.848.196,51	7.016.175,36
	1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	700,701,702,703,704	1. Ventas y prestaciones de servicios	-	-
	2. Aprovisionamientos	-	-	705	a) Ventas	-	-
600,608),(609),610	a) Consumo de mercancías	-	-	741	b) Prestaciones de servicios	-	-
601,602,611,612	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	-	-	(708),(709)	b1) Prestaciones de servicios en régimen de derecho privado	-	-
607	c) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	-	-	71	b2) Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	-	-
	3. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	5.258.338,75	4.895.006,63	742	b3) Precios públicos por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público	-	-
640,641	a) Gastos de personal:	3.705.934,18	3.733.258,08	(708),(709)	c) Devoluciones y "rappels" sobre ventas	-	-
642,643,644	a.1) Sueldos, salarios y asimilados	3.515.940,37	3.564.207,17	71	2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
645	a.2) Cargas sociales	189.993,81	169.050,91		3. Ingresos de gestión ordinaria	6.548.119,85	6.252.860,82
68	b) Prestaciones sociales	245.524,25	210.495,06	740	a) Ingresos tributarios	6.548.119,85	6.252.860,82
	c) Donaciones para amortizaciones de inmovilizado	-	-		a1) Tasas por prestación de servicios o realización de actividades	6.548.119,85	6.252.860,82
693,(793)	d) Variación de provisiones de tráfico	-	-	744	a2) Contribuciones especiales	-	-
675,694,(794)	d.1) Variación de provisiones de existencias	-	-	729	b) Cotizaciones sociales	-	-
691,(791)	d.2) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incoables	1.306.880,32	951.242,34	773	4. Otros ingresos de gestión ordinaria	267.194,26	290.572,34
	d.3) Variación de provisión para devolución de ingresos	1.299.394,69	944.125,60	78	a) Remiessos	813,67	907,62
62	e) Otros gastos de gestión	7.485,63	7.116,74		b) Trabajos realizados por la entidad	-	-
63	e.1) Servicios exteriores	-	-	775,776,777	c) Otros ingresos de gestión	265.920,88	289.311,55
676	e.2) Tributos	-	-	790	c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	265.920,88	289.311,55
	e.3) Otros gastos de gestión corriente	-	-	760	c.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos	-	-
661,662,663,665,669	f) Gastos financieros y asimilables	-	-	761,762	d) Ingresos de participaciones en capital	-	-
666,667	f.1) Por deudas	-	-		e) Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	-	-
696,697,698,699),(796),(797),(798),(799)	f.2) Pérdidas de inversiones financieras	-	-		f) Otros intereses e ingresos asimilados	459,71	353,17
690	g) Variación de las provisiones de inversiones financieras	-	-	763,765,769	f.1) Otros intereses	459,71	353,17
	g.1) Donación a las provisiones técnicas	-	-	766	f.2) Beneficios en inversiones financieras	-	-
668	g.2) Diferencias negativas de cambio	78.987,01	69.122,48	768	g) Diferencias positivas de cambio	-	-
	h) Diferencias positivas de cambio	78.987,01	69.122,48	750	5. Transferencias y subvenciones	18.750,00	66.920,00
650	4. Transferencias y subvenciones	-	-	751	a) Transferencias corrientes	15.360,00	55.610,00
655	a) Transferencias corrientes	-	-	755	b) Subvenciones corrientes	3.390,00	11.310,00
651	b) Subvenciones corrientes	-	-	756	c) Transferencias de capital	-	-
656	c) Transferencias de capital	-	-	757	d) Subvenciones de capital	-	-
657	d) Subvenciones de capital	117.829,04	6.529,99		e) Subvenciones de capital derivadas de bienes gestionados	14.132,40	405.822,20
	e) Subvenciones de capital derivadas de bienes gestionados	117.829,04	6.529,99	770,771	6. Ganancias e ingresos extraordinarios	-	-
670,671	a) Pérdidas procedentes de inmovilizado	20.404,58	-	774	a) Beneficios procedentes del inmovilizado	-	-
674	b) Pérdidas por operaciones de endeudamiento	-	-	778	b) Beneficios por operaciones de endeudamiento	1.596,26	-
678	c) Gastos extraordinarios	97.424,46	-	779	c) Ingresos extraordinarios	12.536,14	405.822,20
679	d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	-	-		d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	-	-
692,(792)	e) Variación de provisión del inmovilizado no financiero	-	-		DES AHORRO	-	-
		1.393.041,71	2.045.162,66				
	AHORRO						

6. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables (punto 2 de la Disposición Transitoria Tercera del NPGCP):

No ha habido diferencias entre criterios contables aplicados en los ejercicios 2010 y 2011.

La entrada en vigor del NPGCP ha supuesto la necesidad de efectuar reclasificaciones de cuentas en el asiento de apertura del ejercicio 2011, para adaptarlas a las establecidas en el nuevo plan.

Entre las reclasificaciones efectuadas por el Organismo se señalan las siguientes:

– La cuenta 281 (Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial) desaparece en el nuevo plan, desglosando su saldo en las cuentas: 280300 (Amortización acumulada de propiedad industrial e intelectual) y 280600 (Amortización acumulada de aplicaciones informáticas).

– La cuenta 282 (Amortización acumulada del inmovilizado material) desaparece en el nuevo plan desglosando su saldo en las cuentas: 281100 (Amortización acumulada de construcciones), 281600 (Amortización acumulada de mobiliario), 281700 (Amortización acumulada de equipos para procesos de información), 281900 (Amortización acumulada de otro inmovilizado material).

VI.3 NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN

Los criterios contables aplicados por el Organismo para la elaboración de las cuentas anuales son los siguientes:

1. Inmovilizado material:

Las inversiones materiales (Mobiliario y enseres, Equipos informáticos y Fondo bibliográfico) se han registrado por su precio de adquisición. Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, todos los elementos del inmovilizado material, se contabilizan a su valor inicial, incrementado, en su caso, por los desembolsos posteriores, y descontando la amortización acumulada practicada que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

En cuanto a Edificios y Terrenos hay que señalar que son inmovilizado recibido en adscripción. El plan general de contabilidad pública establece que la entidad beneficiaria registrará dichos bienes por el valor razonable de los mismos, estando pues valorados según la comunicación de la Dirección General de Patrimonio.

Las cuotas de amortización se determinan por el método lineal y tomándose como vida útil los períodos establecidos en la Resolución de 14 de diciembre de 1999 de la IGAE por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin de ejercicio.

Los costes de renovación, ampliación o mejora son incorporados al activo como mayor valor del bien cuando suponen un aumento de su vida útil.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio de devengo, como coste del ejercicio en que se incurran.

2. Inversiones inmobiliarias: Sin contenido.

3. Inmovilizado intangible:

Las inmovilizaciones inmateriales figuran contabilizadas por su precio de adquisición. Posteriormente se valoran a su coste, minorado por la correspondiente amortización acumulada.

La realización de las aplicaciones informáticas se encarga a una empresa. Se ha llevado a «Inversión en desarrollo» el importe de las aplicaciones informáticas iniciadas en el ejercicio pero que quedan sin finalizar a 31 de diciembre.

Las cuotas de amortización se determinan por el método lineal y tomándose como vida útil lo siguiente:

– Propiedad intelectual: según lo establecido en el Real Decreto Legislativo 1/1996, de 12 de abril, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Propiedad Intelectual, que señala que la propiedad exclusiva de la obra será de 10 años.

– Aplicaciones informáticas: según lo establecido en la Resolución de la IGAE de 14 de diciembre de 1999, por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin de ejercicio.

4. Arrendamientos: Sin contenido.
5. Permutas: Sin contenido.
6. Activos y pasivos financieros:

Activos financieros: Se recogen en este apartado los anticipos de nómina del personal funcionario y laboral del Organismo. Están valorados según valor razonable, tal y como establece el NPGCP

7. Coberturas contables: Sin contenido.
8. Existencias: Sin contenido.
9. Activos construidos o adquiridos para otras entidades: Sin contenido.
10. Transacciones en moneda extranjera: Sin contenido.
11. Ingresos y gastos:

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta del resultado económico patrimonial siguiendo el criterio de devengo, es decir, en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan.

Se han reflejado en la cuenta 413000 (Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto) los importes correspondientes a los pagos realizados por caja fija con fecha de gasto 2011 pero que el cajero pagador no repone hasta el ejercicio 2012, así como el importe correspondiente a la cuota patronal de Seguridad Social del mes de diciembre cuya imputación a presupuesto se realiza en enero de 2012

La principal fuente de financiación del ICAC viene de la tasa por emisión de informes de auditoría. A este respecto, tienen la consideración de informes de auditoría de cuentas los emitidos por los auditores de cuentas ejercientes y las sociedades de auditoría, como consecuencia de la realización de los trabajos que tengan la naturaleza de actividad de auditoría de cuentas conforme a lo establecido en el artículo 1 de la Ley 19/1988, de 12 de julio, de Auditoría de Cuentas.

El reconocimiento de los ingresos por ventas se realiza cuando concurren todas y cada una de las siguientes circunstancias:

- que se hayan transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien vendido;
- que la sociedad no mantiene la gestión corriente sobre dicho bien ni su control efectivo;
- valorarse con fiabilidad;
- que los costes incurridos en la transacción puedan ser valorados con fiabilidad.

12. Provisiones y contingencias: Sin contenido.
13. Transferencias y subvenciones: Las transferencias corrientes concedidas se imputan a la cuenta del resultado económico patrimonial del ejercicio en el que se reconocen las obligaciones que de ellas se derivan.
14. Actividades conjuntas: Sin contenido.
15. Activos en estado de venta: Sin contenido.

VI. Resumen de la Memoria

VI.4 Inmovilizado Material

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCIÓN	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210 (2810) (2910) (2990)	4.656.937,20		0,00		0,00		0,00	4.656.937,20
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	3.127.482,12	111.599,82	0,00		0,00		34.073,97	3.205.007,97
3. Infraestructuras								
212 (2812) (2912) (2992)	0,00		0,00		0,00		0,00	
4. Bienes del patrimonio histórico								
213 (2813) (2913) (2993)	0,00		0,00		0,00		0,00	
5. Otro inmovilizado material								
214,215,216,217,218,219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	462.986,71	318.043,64	0,00	342.708,91	0,00		-48.463,37	486.784,81
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300,2310,232,233,234,235,237,2390	0,00	429.643,46	0,00	342.708,91	0,00		0,00	
TOTAL	8.247.406,03	429.643,46	0,00	342.708,91	0,00		-14.389,40	8.348.729,98

Se informará sobre lo que se indica en el punto 6 de la memoria.

Se han realizado los siguientes ajustes:

-Se minoró la cuenta 217 por el importe que se ha llevado a la cuenta 206 "Aplicaciones informáticas" (228.793,28) ya detallado en el apartado del inmovilizado inmaterial.
 -Se dan de baja en la cuenta 217 equipos informáticos en el ejercicio por importe de 96.937,04 con una amortización acumulada de 89.656,45.
 -Se minoró la cuenta 216 por baja en 2011 de mobiliario por importe de 16.978,59 con una amortización acumulada de 16.978,59.

En cuanto a la amortización, la cuantificación de la misma se ha efectuado según lo establecido en la resolución de 14 de diciembre de 1999 de la IGAE con el siguiente detalle:

-Construcciones: 34.073,97

-Mobiliario: 20.629,35

-Equipos informáticos: 49.359,98

-Otro inmovilizado material: 15.234,15

Por otra parte se han realizado los siguientes ajustes en cuanto a amortizaciones:

-se han dado de baja en 2011, 27.058,61 de amortización acumulada correspondientes a equipos informáticos que se dieron de alta en 2010 al efectuar un ajuste de dichos bienes que por error de la empresa que realizó el inventario de bienes del Organismo no tuvo en cuenta. Dichos bienes se dieron de alta en 2010 pero con una amortización acumulada del total sin embargo no tenían amortización alguna ya que su adquisición era del 30 de diciembre de 2009 y se empezaron a amortizar en 2010. Por otro lado se incrementa la amortización dotada en 2010 de dichos bienes en 6,80 euros para ajustar el importe calculado al calculado según la aplicación del inventario

VI.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación

(euros)

CLASES CATEGORIAS	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO						ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO					
	INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES	
	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1
CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		3.257,69	
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		3.257,69	

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

F.14.1.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones recibidas

"Sin Información"

F.14.2.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones corrientes

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

F.14.2.2. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

F.14.2.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias corrientes	(euros)
NORMATIVA	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO
Ley 30/2010 de 22 de diciembre de presupuestos para 2011.(concepto 480)	47.000,00
Convenio ICAC-Varias instituciones (concepto 482)	14.240,00
Ley 30/2010 de 22 de diciembre de presupuestos para 2011(concepto 490)	10.000,00
TOTAL	71.240,00

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

La entidad receptora de la transferencia de 47.000,00 es la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA). NIF G28729218

F.14.2.4. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

F.14.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Otros ingresos y gastos

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

VI.9. Información presupuestaria

a) Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores

(euros)

Partida presupuestaria	Descripción	COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO				
		EJERCICIO N+1	EJERCICIO N+2	EJERCICIO N+3	EJERCICIO N+4	EJERCICIOS SUCEIVOS
15 4930 212	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCC	19.732,20	1.986,70	0,00	0,00	0,00
15 4930 213	MAQUIN., INSTALAC. Y UTILLAJE	8.275,28	2.083,88	0,00	0,00	0,00
15 4930 22100	ENERGIA ELECTRICA	9.417,50	0,00	0,00	0,00	0,00
15 4930 22200	TELEFONICAS	58.721,95	58.721,95	58.721,95	14.680,47	0,00
15 4930 22201	POSTALES	70.000,00	5.833,33	0,00	0,00	0,00
15 4930 22700	LIMPIEZA Y ASEO	76.639,13	38.319,56	0,00	0,00	0,00
15 4930 22701	SEGURIDAD	198.890,98	124.306,86	0,00	0,00	0,00
15 4930 22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TECNICOS	49.544,04	5.890,37	0,00	0,00	0,00
15 4930 240	GASTOS EDICION Y DISTRIBUCION	43.126,72	0,00	0,00	0,00	0,00
15 4930 63006	MATERIAL INFORMATICO	90.789,02	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	625.136,82	237.142,65	58.721,95	14.680,47	0,00

b) Estado del remanente de tesorería

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	EJERCICIO N		EJERCICIO N-1	(euros)
57, 556	1.(+) Fondos líquidos		18.772.277,01		
430	2.(+) Derechos pendientes de cobro				
	- (+) del Presupuesto corriente	49.615,36		764.854,80	
431	- (+) de Presupuestos cerrados	706.433,42			
246, 247, 260, 265, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566	- (+) de operaciones no presupuestarias	8.806,02			
435, 436	- (+) de operaciones comerciales	0,00			
400	3.(-) Obligaciones pendientes de pago				
	- (+) del Presupuesto corriente	232.683,82		496.432,28	
401	- (+) de Presupuestos cerrados	0,00			
167, 168, 180, 185, 410, 412, 419, 453, 456, 475, 476, 477, 517, 518, 550, 560, 561	- (+) de operaciones no presupuestarias	263.748,46			
405, 406	- (+) de operaciones comerciales	0,00			
554, 559	4.(+) Partidas pendientes de aplicación				
	- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	1.137,01		-819,41	
555, 5581, 5585	- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	317,60			
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		19.039.880,12		
	II. Exceso de financiación afectada		0,00		
295, 298, 490, 595, 598	III. Saldos de dudoso cobro		0,00		
	IV. Remanente de tesorería no afectado = (I - II - III)		19.039.880,12		

c) Balance de resultados e informe de gestión

PROGRAMAS DE GASTOS				INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO	ACTIVIDADES				ABSOLUTAS	%
4930	REGULACIÓN CONTABLE Y DE AUDITORIAS	CONTROL Y DISCIPLINA DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA DE CUENTAS Y DIFUSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIER		ACTUACIONES DIRECTAS E INDIRECTAS CONTROL ACT.	400,00	471,00	71,00	17,75
				ANÁLISIS NORMAS TÉCNICAS AUDITORIA ELAB.CORPORAC.	4,00	2,00	-2,00	-50,00
				NORMAS BÁSICAS EXAMEN APTITUD	0,00	1,00	1,00	0,00
				EXPTES.SANCIONADORS RESUELTOS	40,00	42,00	2,00	5,00
				AUDIT.CUENTAS				
				EXPTES.RESUELTOS INCUMPLIMIENTO	150,00	167,00	17,00	11,33
				DEPOSITO DE CUENTAS				
				HOMOLOGACIÓN DE CURSOS	40,00	36,00	-4,00	-10,00
				CONTESTACIÓN CONSULTAS	180,00	314,00	134,00	74,44
				REVISIÓN TRADUC.NORMAS INTERN.C.AUDITORIA	37,00	37,00	0,00	0,00
				ELABORACIÓN APROBAC.NORMAS DESARROLLO PLAN .G.C.	0,00	0,00	0,00	0,00
				COLABOR.TÉCNICA EN MATERIA CONTABLE Y ASISTENCIA REUNIONES	4,00	2,00	-2,00	-50,00
				REVISIÓN TRADUCCIÓN NORMAS ADOPTADAS POR LA UNIÓN EUROPEA	55,00	62,00	7,00	12,73
				RESOLUCIÓN CONSULTAS	8,00	6,00	-2,00	-25,00
				CONVOCATORIA PREMIOS INVESTIGACIÓN CONTABLE	1.000,00	966,00	-34,00	-3,40
					3,00	3,00	0,00	0,00
4930	REGULACIÓN CONTABLE Y DE AUDITORIAS	PLANIFICACIÓN Y TÉCNICA CONTABLE						

B) COSTE DE LOS OBJETIVOS REALIZADOS

PROGRAMAS DE GASTOS				ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO	ABSOLUTAS				%	
4930	REGULACIÓN CONTABLE Y DE AUDITORIA	1)CONTROL Y DISCIPLINA DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA DE CUENTAS Y DIFUSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIER 2)PLANIFICACIÓN Y TÉCNICA CONTABLE			0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PROGRAMA 4930				7.272.190,00	5.511.649,23	-1.760.540,77	-24,21

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

(euros)

Indicadores financieros y patrimoniales

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	3.596,04	:	Fondos líquidos	18.772.277,01		
			Pasivo corriente	522.026,63		
b) LIQUIDEZA CORTO PLAZO	3.742,62	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	18.772.277,01	+	765.172,40
			Pasivo corriente	522.026,63		
c) LIQUIDEZ GENERAL	3.743,24	:	Activo Corriente	19.540.707,10		
			Pasivo corriente	522.026,63		
d) ENDEUDAMIENTO	1,83	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	522.026,63	+	0,00
			Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto	522.026,63	+	28.006.949,54
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,00	:	Pasivo corriente	522.026,63		
			Pasivo no corriente	0,00		
f) CASH-FLOW	32,84	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	522.026,63	+	0,00
			Flujos netos de gestión	1.589.544,94		

9) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL
 Nota: Las ratios deben aparecer expresadas en tanto por ciento y con dos decimales.

1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)			
ING. TRIB / IGOR	TRANFS / IGOR	VN y PS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
96,31	0,00	0,00	3,69

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)			
G. PERS. / GGOR	TRANFS / GGOR	APROV / GGOR	Resto GGOR / GGOR
68,15	1,35	0,00	30,49

3) Cobertura de los gastos corrientes

76,55	:	Gastos de gestión ordinaria	5.269.324,61

	:	Ingresos de gestión ordinaria	6.883.918,10

Indicadores presupuestarios

a) Del presupuesto de gastos corrientes:

1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	75,79	:	Obligaciones reconocidas netas	5.511.649,23

			Créditos totales	7.272.190,00

2) REALIZACIÓN DE PAGOS

	95,78	:	Pagos realizados	5.278.965,41

			Obligaciones reconocidas netas	5.511.649,23

3) ESFUERZO INVERSOR

	7,80	:	Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7)	429.643,46

			Total obligaciones reconocidas netas	5.511.649,23

4) PERIODO MEDIO DE PAGO	15,41	:	Obligaciones pendientes de pago x 365	84.929.594,30

			Obligaciones reconocidas netas	5.511.649,23
b) Del presupuesto de ingresos corriente:				
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	94,74	:	Derechos reconocidos netos	6.889.942,30

			Previsiones definitivas	7.272.190,00
2) REALIZACIÓN DE COBROS	99,28	:	Recaudación neta	6.840.326,94

			Derechos reconocidos netos	6.889.942,30
3) PERIODO MEDIO DE COBRO	2,63	:	Derechos pendientes de cobro x 365	18.109.606,40

			Derechos reconocidos netos	6.889.942,30
c) De presupuestos cerrados:				
1) REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00	:	Pagos	395.057,37

			Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones)	395.057,37
2) REALIZACIÓN DE COBROS	1,77	:	Cobros	12.732,09

			Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones)	719.165,51

VI.11 HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Sin contenido.

RELACIÓN DE MODELOS SIN CONTENIDO

V.3 RESULTADO DE OPERACIONES COMERCIALES.

VI.6 PASIVOS FINANCIEROS: SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS DE LAS DEUDAS.

RESUMEN POR CATEGORÍAS.

VI.8 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.

VI.11 HECHOS POSTERIORES AL CIERRE.