

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DEL INTERIOR

13765 *Resolución de 18 de octubre de 2012, del Organismo Autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2011.*

Una vez presentadas ante la Intervención General de la Administración del Estado las cuentas anuales aprobadas correspondientes al ejercicio 2011, y remitidas por aquella al Tribunal de Cuentas el día 1 de octubre, este Organismo autónomo acuerda la publicación del Resumen de dichas cuentas, que figura como anexo a esta Resolución, en aplicación de lo dispuesto en el artículo 136.4 de la Ley General Presupuestaria y la regla 38 de la Orden EHA/2045/2011, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado.

Madrid, 18 de octubre de 2012.–El Presidente del Organismo Autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo, Ángel Yuste Castillejo.

ANEXO
16201 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO
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		24.974.044,83			A) Patrimonio neto		108.287.669,61	
	I. Inmovilizado intangible					I. Patrimonio aportado		11.872.205,42	
200, 201, (2800), (2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo		1.006.378,65		100	II. Patrimonio generado		96.394.264,86	
203 (2803) (2903)	2. Propiedad industrial e intelectual		0,00		120	1. Resultados de ejercicios anteriores		97.977.708,78	
206 (2806) (2906)	3. Aplicaciones informáticas		2.956,96		129	2. Resultados de ejercicio		-1.583.443,92	
207 (2807) (2907)	4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		0,00		11	3. Reservas		0,00	
208, 209 (2809) (2909)	5. Otro inmovilizado intangible		716.759,03			III. Ajustes por cambio de valor		0,00	
	II. Inmovilizado material				136	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
210 (2810) (2910) (2990)	1. Terrenos		23.965.964,01		133	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	
211 (2811) (2911) (2991)	2. Construcciones		5.186,92		134	3. Operaciones de cobertura		0,00	
212 (2812) (2912) (2992)	3. Infraestructuras		13.216.656,57		130, 131, 132	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		21.199,33	
213 (2813) (2913) (2993)	4. Bienes del patrimonio histórico		0,00			B) Pasivo no corriente		2.487.869,82	
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	5. Otro inmovilizado material		10.622.063,46		14	I. Provisiones a largo plazo		101.718,44	
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	6. Inmovilizado en curso y anticipos		122.057,06			II. Deudas a largo plazo		2.386.151,38	
	III. Inversiones Inmobiliarias				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		2.386.151,38	

(Euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
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	
2400 (2930)	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 (246) (2931)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00			C) Pasivo Corriente		31.905.311,18	
241, 242, 245, (294) (295)	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00		58	I. Provisiones a corto plazo		11.580,46	
246, 247	4. Otras inversiones		0,00			II. Deudas a corto plazo		2.396.079,73	
V. Inversiones financieras a largo plazo			1.702,17		50	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
250, (259) (296)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00		520, 527	2. Deuda con entidades de crédito		0,00	
251, 252, 254, 256, 257 (297) (298)	2. Crédito y valores representativos de deuda		1.671,52		526	3. Derivados financieros		0,00	
253	3. Derivados financieros		0,00		4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		2.396.079,73	
258, 26	4. Otras inversiones financieras		30,65		524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		0,00	
2521 (2981)	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00		4002, 51	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo		0,00	
B) Activo corriente			117.706.805,78			IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		29.497.650,99	
38 (398)	I. Activos en estado de venta		0,00		4000, 401, 405, 406	1. Acreedores por operaciones de gestión		25.024.122,16	
	II. Existencias		12.220.386,50		4001, 41, 550, 554, 559	2. Otras cuentas a pagar		2.334.337,92	
37 (397)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00		47	3. Administraciones públicas		2.139.190,91	
30, 35, (390) (395)	2. Mercaderías y productos terminados		8.144.158,15		452, 453, 456	4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00	
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	3. Aprovisionamientos y otros		4.076.208,35		485, 568	V. Ajustes por periodificación		0,00	
4300, 431, 435, 436, 4430 (4900)	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		80.269.031,95						
	1. Deudores por operaciones de gestión		64.012.057,32						

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

(Euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		0,00	
740, 742	a) Impuestos		0,00	
744	b) Tasas		0,00	
729	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
	d) Cotizaciones sociales		0,00	
751	2. Transferencias y subvenciones recibidas		28.986.866,09	
	a) Del ejercicio		28.986.551,42	
	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		9.761.621,42	
750	a.2) transferencias		19.224.930,00	
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		314,67	
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00	
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		169.205.689,53	
741, 705	a) Ventas netas		147.601.312,13	
707	b) Prestación de servicios		21.604.377,40	
	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		97.139,76	
780, 781, 782, 783	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		88.048,96	
776, 777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		11.973,48	
795	7. Excesos de provisiones		0,00	
(640), (641)	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		198.389.717,82	
(642), (643), (644), (645)	8. Gastos de personal		-63.404.180,29	
	a) Sueldos, salarios y asimilados		-55.642.525,60	
	b) Cargas sociales		-7.761.654,69	

(Euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
(65)	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-1.419.775,70	
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	10. Aprovisionamientos		-122.598.742,06	
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		-122.574.118,17	
(62)	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		-24.623,89	
(63)	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-10.088.270,66	
(676)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-10.088.065,95	
(68)	b) Tributos		-204,71	
	c) Otros		0,00	
	12. Amortización del inmovilizado		-2.977.974,90	
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-200.488.943,61	
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		-2.099.225,79	
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		2.861,46	
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	a) Deterioro de valor		0,00	
7531	b) Bajas y enajenaciones		2.861,46	
773, 778	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
(678)	14. Otras partidas no ordinarias		42.062,14	
	a) Ingresos		66.270,49	
	b) Gastos		-24.208,35	
	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		-2.054.302,19	
	15. Ingresos financieros		138.844,13	
7630	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00	
760	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
	a.2) En otras entidades		0,00	

		(Euros)	
Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	EJ. N	EJ. N - 1
		Notas en Memoria	
7631, 7632	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	138.844,13	
761, 762, 769, 76454, (66454)	b. 1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	
(663)	b. 2) Otros	138.844,13	
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	16. Gastos financieros	-48.014,45	
784, 785, 786, 787	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	
(66452), (66453)	b) Otros	-48.014,45	
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	
768, (668)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	0,00	
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	0,00	
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	19. Diferencias de cambio	0,00	
755, 756	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	380.028,59	
	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	
	b) Otros	380.028,59	
	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	470.858,27	
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-1.583.443,92	
	(+/-) 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)

Descripción	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		11.872.205,42	89.682.757,03	0,00	0,00	101.554.962,45
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	8.294.951,75	0,00	0,00	8.294.951,75
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		11.872.205,42	97.977.708,78	0,00	0,00	109.849.914,20
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	-1.583.443,92	0,00	21.199,33	-1.562.244,59
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	-1.583.443,92	0,00	21.199,33	-1.562.244,59
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)		11.872.205,42	96.394.264,86	0,00	21.199,33	108.287.669,61

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		-1.583.443,92	
	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		21.514,00	
	Total (1+2+3+4)		21.514,00	
	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		-314,67	
	Total (1+2+3+4)		-314,67	
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)		-1.562.244,59	

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:		212.754.197,42	
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		0,00	
2. Transferencias y subvenciones recibidas		22.398.561,45	
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		170.851.465,78	
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		133.787,26	
6. Otros Cobros		19.370.382,93	
B) Pagos		216.896.586,50	
7. Gastos de personal		63.440.031,54	
8. Transferencias y subvenciones concedidas		1.554.575,26	
9. Aprovisamiento		122.077.460,30	
10. Otros gastos de gestión		10.622.036,76	
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		50.352,37	
13. Otros pagos		19.152.130,27	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		-4.142.389,08	
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		6.098,57	
1. Venta de inversiones reales		6.098,57	
2. Venta de activos financieros		0,00	
3. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00	
D) Pagos:		1.889.616,86	
4. Compra de inversiones reales		1.889.616,86	
5. Compra de activos financieros		0,00	
6. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-1.883.518,29	
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		40.325,13	
J) Pagos pendientes de aplicación		0,00	
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		40.325,13	
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		0,00	
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)		-5.985.582,24	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		31.202.989,57	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		25.217.407,33	

V. Estado de liquidación del presupuesto

V.1 Liquidación del presupuesto de gastos

(Euros)

PROGRAMA/CAPITULO	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DIC	REMANENTES DE CRÉDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS					
(133B) Trabajo, formación y asistencia a reclusos	29.550.320,00	352.145,05	29.902.465,05	26.060.330,03	26.060.330,03	24.400.716,76	1.659.613,27	3.842.135,02
	22.556.670,00	700,00	22.557.370,00	20.375.544,11	20.375.544,11	20.365.294,88	10.249,23	2.181.825,89
	4.104.210,00	102.445,05	4.206.655,05	3.779.989,43	3.779.989,43	3.284.435,19	495.554,24	426.665,62
	12.900,00	43.372,64	56.272,64	48.014,45	48.014,45	48.014,45	0,00	8.258,19
	369.600,00	-43.372,64	326.227,36	108.556,17	108.556,17	49.616,76	58.939,41	217.671,19
	2.490.000,00	249.000,00	2.739.000,00	1.748.225,87	1.748.225,87	653.355,48	1.094.870,39	990.774,13
	16.940,00	0,00	16.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.940,00
Total	29.550.320,00	352.145,05	29.902.465,05	26.060.330,03	26.060.330,03	24.400.716,76	1.659.613,27	3.842.135,02

V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos

(Euros)

CAPITULO	PRESUPUESTARIAS		DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DIC	EXCESO \ DEFECTO PREVISIÓN (*)
	INICIALES	MODIFICACIONES							
3.	0,00	0,00	46.208,56	5.683,12	0,00	40.525,44	40.525,44	0,00	40.525,44
4.	24.036.570,00	103.145,05	23.838.362,35	506.113,33	0,00	23.332.249,02	4.358.489,02	18.973.760,00	-807.466,03
5.	2.500.000,00	0,00	138.844,13	0,00	0,00	138.844,13	126.302,17	12.541,96	-2.361.155,87
6.	0,00	0,00	6.098,57	0,00	0,00	6.098,57	6.098,57	0,00	6.098,57
7.	1.147.870,00	0,00	272.684,00	0,00	0,00	272.684,00	24.814,00	247.870,00	-875.186,00
8.	1.865.880,00	249.000,00	2.114.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.114.880,00
Total	29.550.320,00	352.145,05	24.302.197,61	511.796,45	0,00	23.790.401,16	4.556.229,20	19.234.171,96	-6.112.063,89

* 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.3 Resultado de operaciones comerciales

	GASTOS		INGRESOS	
	IMPORTE		IMPORTE	
	ESTIMADO	REALIZADO	ESTIMADO	REALIZADO
COMPRAS NETAS	141.289.970,00	122.820.357,01	192.320.760,00	169.205.689,53
DEVOLUCIONES DE VENTAS COBRADAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RAPPELS SOBRE VENTAS COBRADAS	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS COMERCIALES NETOS	55.262.790,00	50.772.792,88	6.732.000,00	4.227.027,58
ANULACIONES DE INGRESOS COMERCIALES COBRADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO POSITIVO DE OPERACIONES COMERCIALES	2.500.000,00	0,00	0,00	160.432,78
TOTAL	199.052.760,00	173.593.149,89	199.052.760,00	173.593.149,89

V.4 Resultado presupuestario

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS NESTAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
	ESTIMADO	REALIZADO			
a. Operaciones corrientes		23.511.618,59	24.312.104,16		-800.485,57
b. Operaciones de capital		278.782,57	1.748.225,87		-1.469.443,30
c. Operaciones comerciales		173.432.717,11	173.593.149,89		-160.432,78
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)		197.223.118,27	199.653.479,92		-2.430.361,65
d. Activos financieros		0,00	0,00		0,00
e. Pasivos financieros		0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras (d+e)		0,00	0,00		0,00
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)		197.223.118,27	199.653.479,92		-2.430.361,65
AJUSTES:					
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado				2.097.940,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio				1.007.900,72	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				1.286.106,81	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4+5)				1.819.733,91	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)					-610.627,74

VI. Resumen de la memoria

VI.1 Organización y actividad

El Organismo Autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo, adscrito al Ministerio del Interior a través de la Secretaría General de Instituciones Penitenciarias, tiene encomendado, dentro de los fines de reeducación y reinserción que el artículo 1 de la Ley Orgánica 1/1979, de 26 septiembre, General Penitenciaria asigna a las Instituciones Penitenciarias, la promoción, organización y control del trabajo productivo y la formación para el empleo de los reclusos en los centros penitenciarios, realizando una serie de cometidos destinados a poner a disposición de los mismos los recursos necesarios para la mejora de su desarrollo personal y facilitar así su integración en la sociedad una vez que hayan cumplido la condena que les ha sido impuesta. Para ello, el Organismo Autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo tiene personalidad jurídica pública diferenciada, patrimonio y tesorería propios, así como autonomía de gestión y plena capacidad jurídica y de obrar para el desarrollo de sus fines y, entre sus recursos figuran los créditos que anualmente se consignan a su favor en los Presupuestos Generales de Estado y los ingresos que se produzcan como consecuencia de sus actividades comerciales, industriales o análogas.

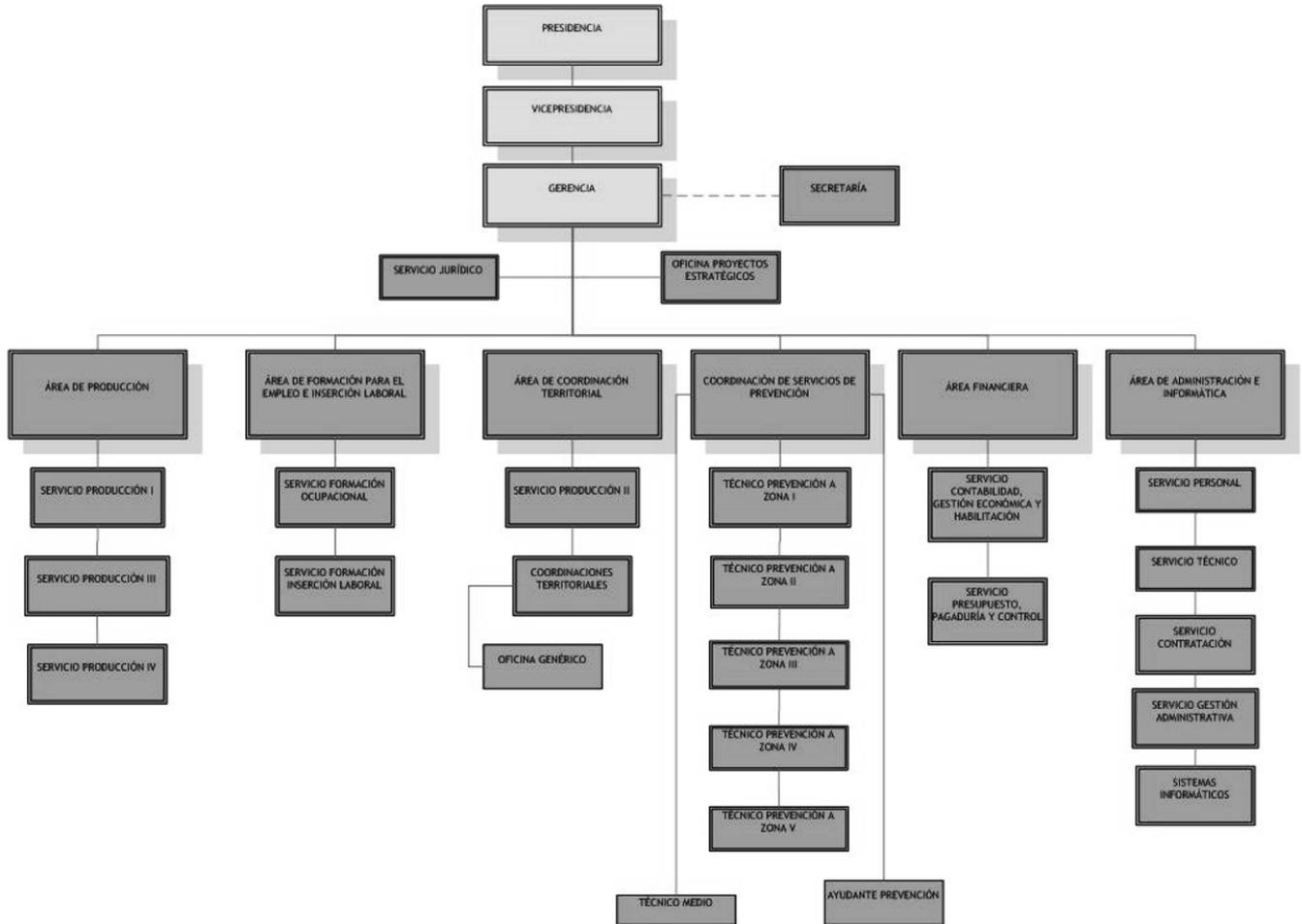
La organización y las funciones del Organismo, se encuentran reguladas en el Real Decreto 868/2005, de 15 de julio, por el que se aprueba el Estatuto del mismo, modificado por los Reales Decretos 1976/2008, de 28 de noviembre y 1384/2009, de 28 de agosto. Las funciones que le encomienda el artículo 2 del citado Real Decreto 868/2005, son las siguientes:

1. La organización del trabajo productivo penitenciario, y su oportuna retribución.
2. La instalación, ampliación, transformación, conservación y mejora de los talleres, granjas y explotaciones agrícolas penitenciarias o locales e instalaciones necesarias para los fines del Organismo, así como los servicios, obras y adquisiciones que se refieren a su explotación, producción o actividad.
3. La realización de actividades industriales, comerciales o análogas y en general, cuantas operaciones se relacionen con el trabajo penitenciario o se le encomienden por el Ministerio del Interior, la Secretaría General de Instituciones Penitenciarias y los poderes adjudicadores dependientes de ella, para el cumplimiento de los fines que le son propios.
4. La formación para el empleo de los internos en centros penitenciarios.
5. La promoción de relaciones con instituciones y organizaciones que faciliten el cumplimiento de los fines del Organismo.
6. El impulso y coordinación de cuantas líneas de actividad se desarrollen desde la Administración Penitenciaria en materia de preparación y/o acompañamiento para la inserción sociolaboral.

Para el ejercicio de las funciones descritas, el Organismo es dirigido y administrado por los siguientes órganos máximos de dirección:

- El Presidente.
- El Vicepresidente.
- El Consejo de Administración.
- El Gerente.

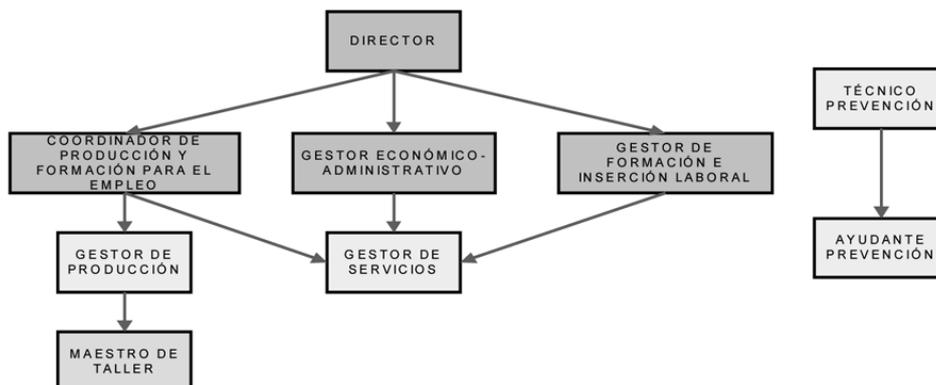
La organización de los Servicios Centrales del Organismo es la siguiente:



La actividad del Organismo se proyecta en los Centros Penitenciarios a través de cada una de las líneas de actuación, del siguiente modo:

- Producción.
- Formación para el empleo.
- Gestión económico-administrativa.

No obstante, la organización contable de la entidad está en todo caso centralizada.



El Organismo contó, para el año 2011, con un presupuesto de gasto de 226.103,08 miles de euros, estructurado en dos apartados:

–Presupuesto Administrativo: Financiado en su mayor parte con transferencias del Estado y con el siguiente desglose por capítulos:

Capítulo	Crédito inicial (miles de euros)
1. Gastos de personal	22.556,67
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	4.104,21
3. Gastos financieros	12,90
4. Transferencias corrientes	369,60
6. Inversiones reales	2.490,00
8. Activos financieros	16,94
Total	29.550,32

–Cuenta Resumen de Operaciones Comerciales: Con un gasto estimado de 196.552,76 miles de euros, financiado con el producto de la actividad comercial.

El Organismo está totalmente exento del Impuesto sobre Sociedades, como se desprende del artículo 9 del Real Decreto Legislativo 4/2004 por el que se aprueba el Texto refundido del impuesto. En cuanto al IVA solamente están sujetas las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el ejercicio de su actividad comercial en los talleres productivos, siendo deducible el IVA soportado en las adquisiciones de bienes y servicios que se afectan directa y exclusivamente a dicha actividad.

El número medio de empleados durante el ejercicio y a 31 de diciembre de 2011 son los que se indican a continuación:

- Personal funcionario:

	Subg. A1	Subg. A2	Subg. C1	Subg. C2	Grupo E
N.º medio	12	389	43	7	0
A 31 de diciembre	11	395	43	6	0

- Personal fijo:

	Grupo I	Grupo II	Grupo III	Grupo IV
N.º medio	0	0	40	1
A 31 de diciembre	0	0	40	1

- Personal laboral eventual:

	Grupo I	Grupo II	Grupo III	Grupo IV
N.º medio	1	2	7	4
A 31 de diciembre	0	3	7	6

VI.2 Bases de presentación de las cuentas

1. Imagen fiel.

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la entidad, se expresan en euros, y se presentan de acuerdo con el contenido establecido en el artículo 128 de la Ley General Presupuestaria y en la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, así como con los principios contables públicos establecidos en la Ley General Presupuestaria y en el Plan General de Contabilidad Pública, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución de su presupuesto.

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

Como muestra el Estado total de cambios en el patrimonio neto, el ajuste al patrimonio neto al final del ejercicio 2010, ha sido positivo por un importe de 8.294.951,75. Las partidas más significativas que dan lugar a este ajuste son:

–La contabilización como resultados de ejercicios anteriores de subvenciones por importe de 6.365.027,83. Los ingresos correspondientes a subvenciones pospagables, se venían reconociendo en contabilidad una vez que se dictaba el acto administrativo de reconocimiento del derecho. Con el nuevo PGCP, al menos a fin de ejercicio deben reconocerse en la cuenta del resultado económico o en el estado de cambios en el patrimonio neto los ingresos devengados. Dado que las subvenciones corresponden a gastos de 2010 y estaban ya devengadas, no pueden imputarse a 2011, para no alterar los ingresos de 2011 conforme al nuevo criterio de valoración y se imputaron a la cuenta 120 «Resultados de ejercicios anteriores». El importe mencionado comprende: una certificación de gastos realizados en el año 2010 por importe de 5.657.725,52 euros a cobrar con cargo al FSE y liquidaciones presentadas a la Fundación La Caixa por gastos del año 2010 por importe de 707.302,31 euros.

–La baja en contabilidad de obligaciones reconocidas por operaciones comerciales, derechos reconocidos por operaciones comerciales y acreedores no presupuestarios, contra la cuenta 120 «Resultados de ejercicios anteriores», que supone una corrección en el patrimonio neto al alza por un importe global de 1.112.873,69 euros. Estos acreedores y deudores corresponden a operaciones realizadas en los años 1990, 1991 y 1992 afectadas por el procedimiento de alcance del que se informa en el punto F.4 de esta memoria.

–La baja contable fue autorizada, una vez concluido el procedimiento, en expediente aprobado por la Gerencia de este Organismo el 30 de junio de 2011.

–Otras partidas de ajuste son: ajuste por nueva valoración de provisiones por 33.377,28; facturas emitidas de ejercicios anteriores no contabilizadas por 17.338,75 euros; factura emitida en 2011, pero que corresponde a una entrega realizada en 2010 por 884.878,87 euros; rectificación de deudores por operaciones comerciales por –35.832,65 euros; errores por cierre de inventario 2010 por 18.412,61 euros; rectificación de acreedores comerciales de 2010 por 15.748,55 euros; facturas recibidas y otros gastos no contabilizados en 2010, por –116.838,38 euros y rectificación de conceptos no presupuestarios por 34,80 euros.

5. Balance del ejercicio 2010 (punto 1 de la D.T. 3.ª del NPGCP).

ACTIVO	2010	PASIVO	2010
A) INMOVILIZADO	26.186.946,84	A) FONDOS PROPIOS	101.554.962,45
I. Inversiones destinadas al uso general	-	I. Patrimonio	11.872.205,42
1. Terrenos y bienes naturales	-	1. Patrimonio	11.872.205,42
2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general	-	2. Patrimonio recibido en adscripción	-
3. Bienes comunales	-	3. Patrimonio recibido en cesión	-
4. Inversiones militares en infraestructura y otros bienes	-	4. Patrimonio recibido en gestión	-
5. Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cultural	-	5. Patrimonio entregado en adscripción	-
II. Inmovilizaciones inmateriales	648.012,13	6. Patrimonio entregado en cesión	-
1. Gastos de investigación y desarrollo	61.352,45	7. Patrimonio entregado al uso general	-
2. Propiedad industrial	-	II. Reservas	-
3. Aplicaciones informáticas	2.032.040,22	III. Resultados de ejercicios anteriores	88.560.166,31
4. Propiedad intelectual	24.465,99	1. Resultados positivos de ejercicios anteriores	88.770.369,90
5. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero	-	2. Resultados negativos de ejercicios anteriores	-210.203,59
6. Inversiones militares de carácter inmaterial	-	IV. Resultados del ejercicio	1.122.590,72
7. Otro inmovilizado inmaterial	11.695,70		-
8. Amortizaciones	-1.481.542,23	B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	159.269,62
9. Provisiones	-		-
III. Inmovilizaciones materiales	25.538.904,06	C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	-
1. Terrenos y construcciones	15.653.541,75	I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	-
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	19.811.940,27	1. Obligaciones y bonos	-
3. Utillaje y mobiliario	3.876.600,70	2. Deudas representadas en otros valores negociables	-
4. Inversiones militares asociadas al funcionamiento de los servicios	-	3. Intereses de obligaciones y otros valores	-
5. Otro inmovilizado	6.265.325,08	4. Deudas en moneda extranjera	-
6. Amortizaciones	-20.068.503,74	II. Otras deudas a largo plazo	-
7. Provisiones	-	1. Deudas con entidades de crédito	-
IV. Inversiones gestionadas para otros entes públicos	-	2. Otras deudas	-
1. Inversiones gestionadas para otros entes públicos	-	3. Deudas en moneda extranjera	-
2. Bienes gestionados para otros entes públicos	-	4. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	-
3. Provisiones	-	III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	-
V. Inversiones financieras permanentes	30,65		-
1. Cartera de valores a largo plazo	-	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	31.586.555,97
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	-	I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	-
3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	30,65	1. Obligaciones y bonos a corto plazo	-
4. Provisiones	-	2. Deudas representadas en otros valores negociables	-
VI. Deudores no presupuestarios a largo plazo	-	3. Intereses de obligaciones y otros valores	-
B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	-	4. Deudas en moneda extranjera	-
C) ACTIVO CIRCULANTE	107.113.841,20	II. Deudas con entidades de crédito	-
I. Existencias	11.901.611,79	1. Préstamos y otras deudas	-
1. Comerciales	7.148.949,92	2. Deudas por intereses	-
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	4.137.379,20	III. Acreedores	31.586.555,97
3. Productos en curso y semiterminados	249.671,04	1. Acreedores presupuestarios	27.524.220,60
4. Productos terminados	1.688.012,93	2. Acreedores no presupuestarios	2.189.612,69
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados	-	3. Acreed. por admón. de recursos por cuenta de otros ent. públ.	-
6. Provisiones	-1.322.401,30	4. Administraciones Públicas	1.620.361,79
II. Deudores	64.009.239,84	5. Otros acreedores	248.454,31
1. Deudores presupuestarios	63.272.601,59	6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	3.906,58
2. Deudores no presupuestarios	2.217.901,34	IV. Ajustes por periodificación	-
3. Deud. por admón. de recursos por cuenta de otros ent. públ.	-	E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	-
4. Administraciones Públicas	1.417.871,78	1. Provisión para devolución de ingresos	-
5. Otros deudores	196.730,84		-
6. Provisiones	-3.095.865,71		-
III. Inversiones financieras temporales	-		-
1. Cartera de valores a corto plazo	-		-
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	-		-
3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	-		-
4. Provisiones	-		-
IV. Tesorería	31.202.989,57		-
TOTAL GENERAL (A+B+C)	133.300.788,04	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	133.300.788,04

Cuenta del resultado económico patrimonial del ejercicio 2010.
(punto 1 de la D.T. 3.^a del NPGCP)

DEBE	2010	HABER	2010
A) GASTOS	210.611.157,94	B) INGRESOS	211.733.748,66
1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	1. Ventas y prestaciones de servicios	176.928.796,64
2. Aprovisionamientos	128.489.943,29	a) Ventas	155.076.244,19
a) Consumo de mercaderías	55.024.179,34	b) Prestaciones de servicios	21.855.780,23
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	73.440.815,77	b1) Prestaciones de servicios en régimen de derecho privado	21.855.780,23
c) Otros gastos externos	24.948,18	b2) Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	-
3. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	77.756.794,31	b3) Precios públicos por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público	-
a) Gastos de personal:	64.433.239,09	c) Devoluciones y "rappels" sobre ventas	-3.227,78
a.1) Sueldos, salarios y asimilados	56.337.546,73	2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	357.683,69
a.2) Cargas sociales	8.095.692,36	3. Ingresos de gestión ordinaria	-
b) Prestaciones sociales	-	a) Ingresos tributarios	-
c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	2.859.563,10	a1) Tasas por prestación de servicios o realización de actividades	-
d) Variación de provisiones de tráfico	488.681,52	a2) Contribuciones especiales	-
d.1) Variación de provisiones de existencias	149.784,76	b) Cotizaciones sociales	-
d.2) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	338.896,76	4. Otros ingresos de gestión ordinaria	161.503,57
d.3) Variación de provisión para devolución de ingresos	-	a) Reintegros	70.260,12
e) Otros gastos de gestión	9.967.865,09	b) Trabajos realizados por la entidad	18.762,30
e.1) Servicios exteriores	9.967.731,88	c) Otros ingresos de gestión	-
e.2) Tributos	133,21	c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	-
e.3) Otros gastos de gestión corriente	-	c.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos	-
f) Gastos financieros y asimilables	7.445,51	d) Ingresos de participaciones en capital	-
f.1) Por deudas	7.445,51	e) Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	-
f.2) Pérdidas de inversiones financieras	-	f) Otros intereses e ingresos asimilados	72.481,15
g) Variación de las provisiones de inversiones financieras	-	f.1) Otros intereses	72.481,15
g') Dotación a las provisiones técnicas	-	f.2) Beneficios en inversiones financieras	-
h) Diferencias negativas de cambio	-	g) Diferencias positivas de cambio	-
4. Transferencias y subvenciones	2.205.065,29	5. Transferencias y subvenciones	31.688.669,36
a) Transferencias corrientes	2.205.065,29	a) Transferencias corrientes	25.235.527,04
b) Subvenciones corrientes	-	b) Subvenciones corrientes	5.064.342,32
c) Transferencias de capital	-	c) Transferencias de capital	1.374.330,00
d) Subvenciones de capital	-	d) Subvenciones de capital	14.470,00
e) Subvenciones de capital derivadas de bienes gestionados	-	e) Subvenciones de capital derivadas de bienes gestionados	-
5. Pérdidas y gastos extraordinarios	2.159.355,05	6. Ganancias e ingresos extraordinarios	2.597.095,40
a) Pérdidas procedentes de inmovilizado	43.324,16	a) Beneficios procedentes del inmovilizado	12.338,40
b) Pérdidas por operaciones de endeudamiento	-	b) Beneficios por operaciones de endeudamiento	-
c) Gastos extraordinarios	1.974,47	c) Ingresos extraordinarios	-
d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	2.114.056,42	d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	2.584.757,00
e) Variación de provisión del inmovilizado no financiero	-		
AHORRO	1.122.590,72	DESAHORRO	-

6. Sobre aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables. (Punto 2 de la D.T. 3.ª del NPGCP).

El efecto más significativo sobre el patrimonio neto derivado de la aplicación de los nuevos criterios contables, se produce como consecuencia del reconocimiento de los ingresos por subvenciones en el momento en que estos se devengan, conforme a lo previsto en los «Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales» incluidos en el Marco conceptual de la Contabilidad Pública, y en la NRV 18.ª «Transferencias y subvenciones».

En el primer ejercicio de aplicación de este criterio, se ha producido un incremento anormalmente alto del patrimonio neto, debido a que los ingresos por las subvenciones pospagables se demoraban habitualmente al ejercicio posterior que es cuando se reconocían presupuestariamente los derechos. Por tanto este año se contabilizan tanto ingresos devengados en 2011 (los derechos se reconocerán cuando se produzcan los incrementos de tesorería) como ingresos devengados en 2010 (con independencia de que se haya producido ya o no el cobro). No obstante, estos últimos, por un importe total 6.365.027,83, se recogen en las cuentas anuales, como se explica en el anterior apartado 3, como ajustes al patrimonio neto de ejercicios anteriores.

VI.3 Normas de reconocimiento y valoración

Se indican a continuación los criterios contables que se aplican en relación con diversas partidas del balance y de la cuenta del resultado económico patrimonial:

1. Inmovilizado material e intangible.

Los criterios de amortización utilizados para el inmovilizado son los aprobados por el Consejo de Administración en su reunión de fecha 21 de diciembre de 2004.

Las cuotas de amortización se determinan por el método de cuota lineal. Su importe se calcula, para cada ejercicio, dividiendo la base amortizable neta entre los años que faltan hasta la finalización de la vida útil del elemento a amortizar.

A estos efectos la «base amortizable neta» se determina por la diferencia entre el valor contable activado menos la amortización acumulada hasta ese momento y menos el valor residual positivo esperado.

En todos los casos se estima que el «valor residual» de los bienes del inmovilizado es cero, ya que no puede estimarse en el mayor número de casos o incluso puede darse un valor cuantitativamente poco relevante.

Se ha tomado como «vida útil» de cada clase de bienes, la establecida en la Resolución de la Intervención General de la Administración General del Estado de 14 de diciembre de 1999, corregida en determinados casos, toda vez que se trata de bienes ubicados en Centros Penitenciarios y que se destinan a la formación y trabajo de los internos, por lo que la depreciación que experimentan es muy superior a la prevista en dicha Resolución.

TABLA DE PERIODOS DE VIDA ÚTIL DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO		
CUENTA CONTABLE	DENOMINACIÓN CUENTA	VIDA ÚTIL (AÑOS)
200	Inversión en investigación	5
206	Aplicaciones informáticas	5
203	Propiedad intelectual	4
209	Otro inmovilizado intangible	5
2111	Construcciones	
	A) casetas, cobertizos, construcción liviana	15
	B) edificios industriales y almacenes	30
	1) de alambre	10
	2) madera	5
	3) otros	20
2150	Instalaciones técnicas	
	A) eléctricas	
	1) líneas, redes y centros transformac.	20
	2) grupos electrógenos	15
	B) aire acondicionado, comprimido	10
	C) telecomunicaciones	10
	D) detección y extinción incendios	10
214	Maquinaria y utillaje	
	A) maquinas fijas	10
	B) maquinas manuales	5
	C) carretillas transportadoras	10
	D) remolques	10
	E) motocarros	10
	F) Utillaje	5
216	Mobiliario	
	A) mobiliario de oficina	10
	B) maquinas copiadoras	5
	C) mobiliario talleres	5
	D) otro mobiliario	5
217	Equipos para procesos de información	5
218	Elementos de transporte	10
219	Otro inmovilizado material	10

6. Activos y pasivos financieros: Pérdidas por deterioro de créditos de dudoso cobro.

Respecto a la pérdida por el deterioro de los créditos por insolvencias, y sobre la base de las recomendaciones expresadas por la Intervención Delegada en su informe de Control Financiero del ejercicio 2004, los criterios de dotación utilizados son:

El seguimiento individualizado de aquellos créditos con respecto a los cuales existen procedimientos en litigio, considerando el deterioro de la totalidad de su importe.

Para el resto de los créditos el deterioro se calcula mediante una estimación global, incluyéndose desde el ejercicio 2005 en la base de cálculo, los créditos comerciales correspondientes a Administraciones Públicas deudoras. Como excepción, no se incluyen en ningún caso en la base de cálculo los créditos por subvenciones concedidas, como puede ser el caso de los créditos por ayudas del FSE. Siguiendo el mismo criterio, no se incluyen en la base de cálculo los créditos frente a la Obra Social La Caixa correspondientes a las aportaciones a la formación ocupacional de internos que esta entidad realiza en virtud del convenio de colaboración con ella suscrito. Estos créditos resultan de las certificaciones de gastos que se presentan por el Organismo una vez que los cursos están debidamente finalizados y justificados.

Se dota una pérdida de un 5% del importe de los créditos que tengan una antigüedad igual o inferior a dos años y de la totalidad de su importe en los créditos de antigüedad superior.

Con esta modificación en los criterios contables, operada en el ejercicio 2005 se pretende como se señalaba en el mencionado Informe de Control, incidir más en la antigüedad y en las posibilidades reales de cobro de los créditos que en la cualidad pública o privada del deudor.

8. Existencias.

Las existencias de los talleres productivos penitenciarios se valoran por el precio de adquisición o coste de producción, de modo individualizado. No obstante lo anterior, las mercaderías de los economatos y las materias primas utilizadas en la elaboración de racionados del taller de alimentación y en los talleres de panadería tradicional se valoran utilizando el método FIFO.

Sobre los valores de las existencias certificados por los Centros Penitenciarios, se calcula, una provisión anual del 10 por 100.

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 y con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos o se reconozcan las obligaciones presupuestarias o derechos.

Procedimiento n.º A/4498 de reintegro por alcance en los fondos públicos del Organismo Autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo.

El fallo de la sentencia de 11 de septiembre de 2001 del Tribunal de Cuentas, relativo al procedimiento arriba indicado, declaró la existencia de un alcance en los fondos públicos del Organismo que se cifra en el importe de 780.349,21 euros (en su momento, 129.839.184 pesetas) y declaró responsables contables directos y solidarios a tres antiguos trabajadores del Organismo.

Esta sentencia fue objeto de recurso de apelación, que fue desestimado en el año 2002, y posterior recurso de casación ante el Tribunal Supremo, desestimado igualmente, por este Tribunal, en sentencia de 17 de abril de 2008. Con posterioridad a esta sentencia y concretamente el 6 de octubre de 2008 se dictó auto de apertura de ejecución iniciándose diversas actuaciones que se han dirigido fundamentalmente, según información procedente del propio Tribunal de Cuentas, a la anotación preventiva de embargos y actos de averiguación contra los bienes de los encausados.

Sin perjuicio de las actuaciones de ejecución llevadas a cabo por las instancias judiciales, este Organismo considera que existen dudas más que razonables sobre el cobro de las cantidades derivadas del procedimiento que nos ocupa, razón por la cual se optó en su momento por no contabilizar derecho de cobro ni ingreso alguno, incorporándose esta información en la memoria de las cuentas anuales como información adicional a las mismas y con el carácter de permanente para años sucesivos hasta la conclusión de las actuaciones judiciales. Este criterio, no afecta, al parecer de este Organismo, a la imagen fiel del patrimonio y del resultado que las cuentas deben ofrecer, ya que aún en el caso de que se hubieran reconocido los derechos, debería al mismo tiempo dotarse la correspondiente provisión por el importe íntegro.

Se informa en este sentido, que durante el ejercicio 2011 se han producido ingresos en las cuentas del Organismo, como consecuencia de las mencionadas actuaciones judiciales, por importe de 4.567,28 euros.

13. Transferencias y subvenciones.

Las transferencias recibidas del Departamento se reconocen tanto desde el punto de vista presupuestario como económico-patrimonial a medida que se reconoce contablemente la obligación por la Administración General del Estado.

Las subvenciones que el Organismo recibe de forma anticipada (principalmente subvenciones del SEPE y del INAP y en su caso anticipos del FSE) se imputan como ingreso presupuestario (al haberse producido el cobro) pero sólo se reconocen los ingresos por las mismas en la cuenta del resultado económico-patrimonial a medida que se realizan los gastos para los que se concedió la subvención, contabilizándose por la subvención pendiente de imputar un pasivo.

Por último, las subvenciones que se reciben posteriormente a la actividad, una vez presentadas las certificaciones de gastos o cuentas justificativas (FSE y aportaciones de La Caixa principalmente) se reconocen los ingresos correspondientes, al cumplirse las condiciones previstas en la NRV 18.^a, a medida que se realizan los gastos que dan derecho a las subvenciones, realizando al menos un apunte contable a fin de ejercicio.

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)	-1.420.189,78		5.186,92		61.352,45		-1.481.542,23	5.186,92
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	0,00	80.166,65	15.648.354,83	1.607,18	0,00		2.510.257,73	13.216.656,57
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)	2.068.201,91	1.200.901,21	29.916.866,05	524.251,34	2.068.201,91		19.971.452,46	10.622.063,46
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	0,00	85.057,06	37.000,00		0,00		0,00	122.057,06
TOTAL	648.012,13	1.366.124,92	45.607.407,80	525.858,52	2.129.554,36		21.000.167,96	23.965.964,01

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

El valor contable de las partidas del inmovilizado material sin descontar la amortización, se recoge en la columna de "Aumento por traspaso de otras partidas", dado que en el nuevo P.G.C.P., las cuentas del inmovilizado material pasan del subgrupo 22 al 21, lo que obliga a realizar tras el asiento de apertura los correspondientes asientos de reclasificación.

La columna de "Entradas" recoge las adquisiciones de inmovilizado material con cargo a los créditos del capítulo 6 del presupuesto de gastos, y un ajuste en el valor de la maquinaria (214) por importe de 31.896,56 euros, por elementos que se dieron de baja contable indebidamente en el año 2010 por errores en los listados de la aplicación de inventario.

La columna de "Salidas" corresponde a las bajas en inventario por deterioro u obsolescencia acordadas en el ejercicio.

La amortización del ejercicio en la partida de terrenos es errónea en la aplicación debido a que el saldo inicial se minorara en el saldo acreedor de la cuenta 2810, que en el asiento de apertura recoge la amortización acumulada del inmovilizado inmaterial a 31-12-2010, y no la amortización de terrenos. El saldo de la cuenta 2810 a 31-12-2011 es nulo.

VI.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación

(Euros)

CLASES CATEGORIAS	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO						ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO						TOTAL	
	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	EJ.N	EJ.N-1		
CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		1.702,17		0,00		0,00		0,00		1.702,17	
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	0,00		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		0,00	
INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	0,00		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		0,00	
TOTAL	0,00		0,00		1.702,17		0,00		0,00		0,00		1.702,17	

VI.6 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen de Situación de las deudas

(Euros)

CLASES CATEGORIAS	LARGO PLAZO				CORTO PLAZO				TOTAL			
	OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OTRAS DEUDAS		OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		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		
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		0,00		2.386.151,38		0,00		0,00		3.687.360,72	
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		0,00		2.386.151,38		0,00		0,00		3.687.360,72	

VI.7 *Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos*

F.14.1 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones recibidas.

Se informará sobre:

Importe y características de las transferencias y subvenciones recibidas, cuyo importe sea significativo, así como sobre el cumplimiento o incumplimiento de las condiciones impuestas para la percepción y disfrute de las subvenciones y el criterio de imputación a resultados.

1. Transferencias corrientes y de capital de la Administración General del Estado (AGE) por importe de 18.973.760,00 y 247.870,00 euros respectivamente, para la financiación de los créditos para gastos corrientes y de inversiones reales del Organismo, imputadas en la cuenta de resultados a medida que la AGE reconoció las correspondientes obligaciones.

2. Subvenciones recibidas de Organismos Autónomos:

–Del Servicio Público de Empleo Estatal (SEPE) por importe de 4.643.838,00 euros para la financiación de acciones de formación ocupacional, según lo establecido en el convenio firmado por ambas entidades para la colaboración en la formación profesional para el empleo de las personas en situación de privación de libertad. Se han reconocido ingresos en la cuenta de resultados un importe de 3.394.587,98 euros, que se corresponde con los gastos realizados en el ejercicio con cargo a la subvención. El importe restante por 1.249.250,02 euros figura en la cuenta 522 «Deudas a c/p transformables en subvenciones».

–Del SEPE por importe de 117.619 euros para gastos en políticas activas de empleo, según convenio firmado entre ambas entidades para la contratación de trabajadores desempleados en la realización de obras y servicios de interés general y social. Se sigue el mismo criterio de imputación a resultados que en el caso anterior, figurando en el saldo de la cuenta 522 un importe de 25.681,92 euros.

–Del Instituto Nacional de Administración Pública (INAP) por importe de 103.145,05 euros, para la financiación del Plan de formación continua. Se han reconocido ingresos en la cuenta de resultados 91.970,18 euros y figuran en el saldo de la cuenta 522, 11.174,87 euros.

Las anulaciones de derechos en el capítulo 4 del presupuesto de ingresos por importe de 506.113,33 euros, corresponden a devoluciones de la subvención del SEPE de los ejercicios 2009 y 2010 para acciones de formación ocupacional por un total de 497.261,59 euros y de la subvención del SEPE para políticas activas de empleo de año 2010 por 8.851,74 euros. Los importes de estas devoluciones corresponden a la diferencia entre el importe concedido por el SEPE y percibido en su totalidad por el Organismo como anticipo, y el importe que se justifica al SEPE por los gastos realizados. Estas anulaciones se han contabilizado como menores ingresos del ejercicio, si bien debe tenerse en cuenta que devoluciones por importe de 86.866,06 euros se encontraban ya reconocidas a 31-12-2010, por lo que no afectaron al resultado de 2011.

Se ha percibido igualmente una aportación privada para la construcción de una carpa multifunción destinada a acciones de formación para los internos en los Centro Penitenciarios, por importe de 21.514 euros. Se imputó directamente a patrimonio neto, traspasándose a resultados el importe correspondiente a la amortización del ejercicio. El importe restante, 21.199,33 euros figura en la cuenta 130 «Subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero».

3. Ingresos por otras subvenciones imputadas como operaciones comerciales:

3.1 Subvención del Organismo Autónomo Programas Educativos, por importe de 13.600 euros reconocida como un pasivo, estando prevista su imputación en el año 2012. Figura en el saldo de la cuenta 522.

3.2 Aportaciones de la Fundación La Caixa para el desarrollo de cursos de formación profesional ocupacional a los internos en los Centros Penitenciarios, en virtud de Convenio firmado por dicha entidad con el Organismo. Estas subvenciones se perciben después de realizados los cursos, a medida que el Organismo presenta a La Caixa cuentas justificativas de los gastos realizados. Con la aprobación del nuevo PGCP, se imputan a la cuenta de resultados a medida que se van devengando los ingresos en función de los gastos realizados en el ejercicio, sin perjuicio de la posterior imputación presupuestaria a medida que se producen los cobros correspondientes.

–Se han imputado en la cuenta de resultados ingresos por 1.234.533,20: 97.064,49 corresponden a gastos de cursos iniciados en 2010, por los que ya se presentaron a la Caixa las certificaciones correspondientes y se ha efectuado también la imputación presupuestaria, y el resto por 1.137.468,71 corresponde a gastos de cursos iniciados en 2011, que se han contabilizado como deudor no presupuestario en la cuenta 441.

–Se han percibido además 707.302,31 euros por las certificaciones presentadas en 2011 por gastos de 2010. Estos importes se han imputado a presupuesto y se han contabilizado con ajustes en el patrimonio neto por cambio de criterio contable (NRV 21.^a del nuevo PGCP). En efecto, la imputación presupuestaria y económico-patrimonial era simultánea de acuerdo con el PGCP anterior, y actualmente los ingresos se imputan al ejercicio en que se devengan cumpliéndose el resto de condiciones establecidas por la NRV 18.^a, sin perjuicio de su posterior imputación presupuestaria.

3.3 Subvenciones del FSE para la cofinanciación de intervenciones de formación y acompañamiento para la inserción dentro del programa operativo lucha contra la discriminación. De forma similar a lo descrito en el apartado anterior, las subvenciones recibidas se imputan a resultados a medida que los ingresos pueden considerarse devengados por haberse realizado los gastos de las acciones financiadas, sin perjuicio de su posterior imputación presupuestaria a medida que se produzcan los cobros.

–Se han imputado a resultados ingresos por importe de 5.366.178,16 euros, por los gastos realizados y en el ejercicio 2011 con cargo a la subvención. Dentro de este importe hay que distinguir: la parte correspondiente a cursos iniciados en el año 2010, por los que se ha presentado ya la correspondiente declaración de gastos ante la Autoridad de gestión, por importe de 130.405,07, y la parte correspondiente a cursos iniciados en el 2011.

–Se ha contabilizado también la subvención correspondiente a los gastos del ejercicio 2010, por los que se presentó declaración de gastos ante la Autoridad de Gestión en junio de 2011. Debe tenerse en cuenta que con el criterio aplicado con el PGCP anterior, los ingresos se contabilizaban al reconocer el derecho de cobro. El importe reconocido por este concepto ha sido de 5.657.725,52 y se ha contabilizado como un resultado atribuible a ejercicios anteriores, ajustando el patrimonio neto inicial como consecuencia de cambios en criterios contables, conforme a lo establecido en la NRV 21.^a del nuevo PGCP.

–Por último, se han recibido del FSE anticipos por importe de 2.386.151,38 imputados presupuestariamente y contabilizados como pasivo en la cuenta 172, al estar prevista su imputación a resultados a largo plazo.

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 (Euros)

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

	NORMATIVA	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO
451		119,70
461		108.436,47
481		0,00
TOTAL		108.556,17

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

Las transferencias corrientes con cargo al concepto 461 se derivan de los convenios firmados con Entidades Locales en materia de formación, orientación y acompañamiento para la reinserción laboral. El detalle de los convenios firmados, se recoge en el apartado F.2 de la memoria de las Cuentas Anuales.

El desglose de las obligaciones reconocidas, por entidades receptoras, es el siguiente:

- Ayuntamiento de Cáceres: 34.990,34 euros.
- Ayuntamiento de Granada: 38.446,13 euros.
- Ayuntamiento de Albacete: 35.000,00 euros.

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.8 Provisiones y Contingencias

(Euros)				
F.15.1.a) Provisiones y contingencias: Análisis del movimiento de cada partida del Balance				
DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
A largo plazo	159.269,62	0,00	57.551,18	101.718,44
14				
A corto plazo	0,00	24.173,90	12.593,44	11.580,46
58				

F.15.1 Provisiones y contingencias: apartados b),c),d) y e)

b) Aumento durante el ejercicio, en los saldos actualizados al tipo de descuento por causa del paso del tiempo, así como el efecto que haya podido tener cualquier cambio en el tipo de descuento.

c) Naturaleza de la obligación asumida, así como el calendario previsto para hacer frente a la obligación.

d) Estimaciones y procedimientos de cálculo aplicados para la valoración de los correspondientes importes y las incertidumbres que pudieran aparecer en dichas estimaciones. Se justificarán, en su caso, los ajustes que haya procedido realizar.

e) Importes de cualquier derecho de reembolso, señalando las cantidades que, en su caso, se hayan reconocido en el balance por esos derechos.

Durante el ejercicio 2010 se dotó una provisión por importe de 176.741,62 en relación con la sentencia dictada el 23-07-2008 por el juzgado de los social nº 1 de A Coruña, en la que se estima en parte la demanda formulada por un interno trabajador contra este Organismo, y recurrida por el Servicio Jurídico del Estado

El importe pendiente de pago a 31-12-2010 ascendía a 159.269,62 euros. Para el cálculo del valor actual de la provisión a 1-1-2011 se utilizó como tipo de descuento el tipo de interés de los bonos con igual vencimiento (10 años) y que se estimó en el 5,200 %. El valor actual calculado de 125.892,34 euros, supone un ajuste positivo en el patrimonio neto de 33.377,28 euros.

En el cuadro siguiente se muestra el calendario de pagos previsto. Los pagos son anuales y se realizan al inicio del mes de octubre de cada año por un importe de 17.472 euros, tal y como viene ordenado por el juzgado como ejecución provisional de la sentencia. En el cuadro se muestra también el importe de los intereses devengados en cada periodo y la valoración al coste amortizado al fin del periodo. Aunque los cálculos se realizan tomando periodos anuales de octubre a octubre, la valoración al final de cada periodo es la que se toma a efectos de contabilización a 31-12.

Periodo	I. Implícitos	Capital	Total	Coste amortizado
0				125.892,34
1	4.878,56	12.593,44	17.472,00	113.298,90 (31-12-2011)
2	5.891,54	11.580,46	17.472,00	101.718,44
3	5.289,36	12.182,64	17.472,00	89.535,80
4	4.655,86	12.816,14	17.472,00	76.719,66
5	3.989,42	13.482,58	17.472,00	63.237,09
6	3.288,33	14.183,67	17.472,00	49.053,41
7	2.550,78	14.921,22	17.472,00	34.132,19
8	1.774,87	15.697,13	17.472,00	18.435,07
9	958,62	16.513,38	17.472,00	1.921,69
10	99,93	1.921,69	2.021,62	0,00
			159.269,62	

F.15.2. Provisiones y contingencias: apartado 2

A menos que sea remota la salida de recursos, para cada tipo de pasivo contingente, salvo los relativos a avales y otras garantías concedidas, se indicará:

- Una breve descripción de su naturaleza.
- Evolución previsible, así como los factores de los que depende.
- En el caso excepcional en que una provisión no se haya podido registrar en el balance debido a que no puede ser valorada de forma fiable, adicionalmente, se explicarán los motivos por los que no se puede hacer dicha valoración.

"Sin Información"

F.15.3. Provisiones y contingencias: apartado 3

Para cada tipo de activo contingente se indicará:

- Una breve descripción de su naturaleza.
- Evolución previsible, así como los factores de los que depende.

"Sin Información"

VI.9. Información presupuestaria**a) Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores**

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 SUCESIVOS
16 133B 16205	Seguros	12.372,94	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 202	Edificios y otras construcciones	173.866,98	63.698,05	0,00	0,00	0,00
16 133B 213	Maquinaria, instalaciones y utilaje	3.115,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 21600	Equipamiento procesos información	26.141,51	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 22199	Otros suministros	15.513,50	6.424,70	0,00	0,00	0,00
16 133B 22201	Postales y mensajería	29.164,56	17.012,66	0,00	0,00	0,00
16 133B 22700	Limpieza y aseo	27.702,24	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 22701	Seguridad	45.203,91	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 22706	Estudios y trabajos técnicos	433.105,62	2.395,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 22799	Otros	10.974,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 461	Conv. de formación, orientación y acompañamiento	15.087,72	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 620	Inversión nueva asociada al func. operativo	381.183,80	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	1.173.431,78	89.530,41	0,00	0,00	0,00

(Euros)

b) Estado del remanente de tesorería

(Euros)

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	EJERCICIO N		EJERCICIO N-1
57, 556	1.(+) Fondos líquidos		25.217.407,33	
430	2.(+) Derechos pendientes de cobro		70.643.637,80	
431	-(-) del Presupuesto corriente	19.234.171,96		
246, 247, 260, 265, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566	-(-) de Presupuestos cerrados	28.140.369,84		
435, 436	-(-) de operaciones no presupuestarias	3.919.754,96		
	-(-) de operaciones comerciales	19.349.341,04		
400	3.(-) Obligaciones pendientes de pago		30.206.969,99	
401	-(-) del Presupuesto corriente	1.659.613,27		
167, 168, 180, 185, 410, 412, 419, 453, 456, 475, 476, 477, 517, 518, 550, 560, 561	-(-) de Presupuestos cerrados	6.500,00		
405, 406	-(-) de operaciones no presupuestarias	4.087.977,44		
	-(-) de operaciones comerciales	24.452.879,28		
554, 559	4.(+) Partidas pendientes de aplicación		-92.048,60	
555, 5581, 5585	-(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	267.926,53		
	-(-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	175.877,93		
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		65.562.026,54	
295, 298, 490, 595, 598	II. Exceso de financiación afectada		4.543.889,56	
	III. Saldos de dudoso cobro		2.715.837,12	
	IV. Remanente de tesorería no afectado = (I - II - III)		58.302.299,86	

c) Balance de resultados e informe de gestión
A) GRADO DE REALIZACIÓN DE OBJETIVOS

PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN						ABSOLUTAS	%
133B	Trabajo, formación y asistencia a reclusos	Reeducación y reinserción social	Organización y desarrollo del trabajo productivo	Internos objeto de relación laboral especial/Total internos	19,00	20,24	1,24	6,53
				Crecimiento anual internos objeto de relación laboral especial con respecto al año anterior	5,00	0,61	-4,39	-87,80
				Talleres en funcionamiento	475,00	484,00	9,00	1,89
			Programación y desarrollo de acciones de formación para la inserción laboral	Alumnos de cursos de FPO/Total internos	24,00	25,23	1,23	5,13
				Alumnos de módulos de orientación socio-laboral/Total de internos	0,00	0,00	0,00	0,00
				Participación en programas de acompañamiento para la inserción socio-laboral de internos en tercer grado y liberados	1,43	2,27	0,84	58,74
				condicionales/Total de internos				

B) COSTE DE LOS OBJETIVOS REALIZADOS

PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN					ABSOLUTAS	%
133B	Trabajo, formación y asistencia a reclusos	Reeducación y reinserción social	Organización y desarrollo del trabajo productivo	2.477.240,33	1.855.195,92	-622.044,41	-25,11
			Programación y desarrollo de acciones de formación para la inserción laboral	4.933.951,61	4.069.568,41	-864.383,20	-17,52

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presu pu estarios

(Euros)

Indicadores financieros y patrimoniales

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	79,04	:	Fondos líquidos	25.217.407,33		
			Pasivo corriente	31.905.311,18		
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	330,62	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	25.217.407,33	+	80.269.031,95
			Pasivo corriente	31.905.311,18		
c) LIQUIDEZ GENERAL	368,93	:	Activo Corriente	117.706.805,78		
			Pasivo corriente	31.905.311,18		
d) ENDEUDAMIENTO	24,10	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	31.905.311,18	+	2.487.869,82
			Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto	31.905.311,18	+	108.287.669,61

(Euros)

e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	1.282,43	:	Pasivo corriente	31.905.311,18	

			Pasivo no corriente	2.487.869,82	
f) CASH-FLOW	0,00	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	31.905.311,18	+
			Flujos netos de gestión	0,00	
					2.487.869,82

g) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)		
ING. TRIB. / IGOR	TRANFS. / IGOR	Resto IGOR / IGOR
0,00	14,61	85,29
		0,10

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)		
G. PERS. / GGOR	TRANFS. / GGOR	Resto GGOR / GGOR
31,62	0,71	61,15
		6,52

(Euros)

3) Cobertura de los gastos corrientes	101,06	:	Gastos de gestión ordinaria	200.488.943,61
			Ingresos de gestión ordinaria	198.389.717,82

Indicadores presupuestarios

a) Del presupuesto de gastos corrientes:

1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	87,15	:	Obligaciones reconocidas netas	26.060.330,03
			Créditos totales	29.902.465,05

2) REALIZACIÓN DE PAGOS	93,63	:	Pagos realizados	24.400.716,76
			Obligaciones reconocidas netas	26.060.330,03

3) ESFUERZO INVERSOR	6,71	:	Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7)	1.748.225,87
			Total obligaciones reconocidas netas	26.060.330,03

			(Euros)
4) PERIODO MEDIO DE PAGO			
	23,24	Obligaciones pendientes de pago x 365	605.758.843,55
		Obligaciones reconocidas netas	26.060.330,03
b) Del presupuesto de ingresos corriente:			
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	79,56	Derechos reconocidos netos	23.790.401,16
		Previsiones definitivas	29.902.465,05
2) REALIZACIÓN DE COBROS	19,15	Recaudación neta	4.556.229,20
		Derechos reconocidos netos	23.790.401,16
3) PERIODO MEDIO DE COBRO	295,10	Derechos pendientes de cobro x 365	7.020.472.765,40
		Derechos reconocidos netos	23.790.401,16

			(Euros)
c) De presupuestos cerrados:			
1) REALIZACIÓN DE PAGOS		Pagos	2.071.839,34
	99,69	-----	
		Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones)	2.078.339,34
2) REALIZACIÓN DE COBROS		Cobros	10.620.815,59
	27,40	-----	
		Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones)	38.761.185,43

VI.11 Hechos posteriores al cierre

Con posterioridad al cierre, no se han producido hechos relevantes que pudieran resultar significativos para los destinatarios de la información contable.