

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE HACIENDA Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

10357 *Resolución de 25 de septiembre de 2013, de la Presidencia del Comisionado para el Mercado de Tabacos, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2012.*

La Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, establece en su regla 38 la obligatoriedad de publicar en el «Boletín Oficial del Estado», en el plazo de un mes, contado desde la fecha en que la Intervención General de la Administración del Estado presente las respectivas cuentas anuales ante el Tribunal de Cuentas, la información relativa a las cuentas anuales que determine la Intervención General de la Administración del Estado, de acuerdo con lo establecido en el artículo 136.4 de la Ley General Presupuestaria. En virtud de la Resolución de 28 de mayo de 2012, modificada por la de 3 de junio de 2013, en la que se determina la publicación del Informe de Auditoría, el contenido mínimo de la información a publicar por las entidades cuyo presupuesto de gastos tenga carácter limitativo es la siguiente:

- I. Balance.
- II. Cuenta de resultado económico patrimonial.
- III. Resumen del Estado de cambios en el patrimonio neto.
 - III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto.
 - III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos.
- IV. Estado de flujos de efectivo.
- V. Estado de liquidación del Presupuesto.
 - V.1 Liquidación del Presupuesto de gastos, desarrollado a nivel de capítulo.
 - V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos, desarrollado a nivel de capítulo.
 - V.3 Resultado de operaciones comerciales.V.4. Resultado presupuestario.
- VI. Resumen de la Memoria:
 - VI.1 Organización y Actividad.
 - VI.2 Bases de presentación de las cuentas.
 - VI.3 Normas de reconocimiento y valoración.
 - VI.4 Inmovilizado material.
 - VI.5 Activos financieros: Estado resumen de la conciliación.
 - VI.6 Pasivos financieros: Situación y movimientos de las deudas. Resumen por categorías.
 - VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.
 - VI.8 Provisiones y contingencias.
 - VI.9 Información presupuestaria.
 - a) Compromisos de gastos con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores.
 - b) Estado de remanente de tesorería.
 - c) Balance de resultados e informe de gestión.
 - VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.
 - VI.11 Hechos posteriores al cierre.

VII. Informe de Auditoría.

Habiéndose efectuado la presentación indicada ante el Tribunal de Cuentas con fecha 30 de agosto de 2013, esta Dirección acuerda la publicación en el «Boletín Oficial del Estado» del resumen de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2012 y que figuran como anexo a esta resolución.

Las cuentas anuales completas están disponibles en la página web del Organismo Autónomo Comisionado para el Mercado de Tabacos (www.cmtabacos.es).

Madrid, 25 de septiembre de 2013.—El Presidente del Comisionado para el Mercado de Tabacos, Juan Luis Nieto Fernández.

ANEXO
I. Balance
EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

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			16.554.367,44	16.814.477,78		A) Patrimonio neto		58.354.621,47	36.864.484,86
I. Inmovilizado intangible			100.235,93	151.418,54	100	I. Patrimonio aportado		595.001,98	595.001,98
1. Inversión en investigación y desarrollo			0,00			II. Patrimonio generado		57.759.619,49	36.269.482,88
200, 201, (2800), (2801)						1. Resultados de ejercicios anteriores		36.269.482,88	103.071.283,01
203 (2803)			0,00		120	2. Resultados de ejercicio		21.490.136,61	-66.801.800,13
(2903)						3. Reservas		0,00	
206 (2806)			100.235,93	151.418,54	129	III. Ajustes por cambio de valor		0,00	
(2906)						1. Inmovilizado no financiero		0,00	
207 (2807)			0,00		11	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	
(2907)						3. Operaciones de cobertura		0,00	
208, 209 (2809)			0,00			IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		0,00	
(2909)						B) Pasivo no corriente		0,00	
						I. Provisiones a largo plazo		0,00	
II. Inmovilizado material			16.454.131,51	16.663.059,24	136	II. Deudas a largo plazo		0,00	
1. Terrenos			6.911.865,15	6.911.865,15	133	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
210 (2810)						2. Deudas con entidades de crédito		0,00	
(2910) (2990)						3. Derivados financieros		0,00	
211 (2811)			8.666.555,56	8.793.228,72	134	4. Otras deudas		0,00	
(2911) (2991)									
212 (2812)			0,00		130, 131, 132				
(2912) (2992)									
213 (2813)			0,00						
(2913) (2993)									
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814) (2815)			806.364,48	957.965,37	14				
(2816) (2817)									
(2818) (2819)									
(2914) (2915)									
(2916) (2917)									
(2918) (2919)									
(2999)									
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390			69.346,32						
III. Inversiones inmobiliarias			0,00		15				
1. Terrenos			0,00		170, 177				
220 (2820)									
(2920)									
221 (2821)			0,00		176				
(2921)									
2301, 2311, 2391			0,00		171, 172, 173, 178, 18				
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos			0,00						

I. Balance
EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

		(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) (2931)	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	244.304,35
241, 242, 245, (294) (295)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00			C) Pasivo Corriente		448.313,23	
246, 247	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00		58	I. Provisiones a corto plazo		0,00	
	4. Otras inversiones		0,00			II. Deudas a corto plazo		70.793,98	1.016,68
	V. Inversiones financieras a largo plazo		0,00		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		0,00		526	3. Derivados financieros		0,00	
253	3. Derivados financieros		0,00		4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		70.793,98	1.016,68
258, 26	4. Otras inversiones financieras		0,00		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		42.248.567,26	20.294.311,43		IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		377.519,25	243.287,67
38 (398)	1. Activos en estado de venta		0,00		4000, 401, 405, 406	1. Acreedores por operaciones de gestión		61.611,83	
	II. Existencias		0,00		4001, 41, 550, 554, 559, 5586	2. Otras cuentas a pagar		239.664,04	160.582,05
37 (397)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00		47	3. Administraciones públicas		76.243,38	82.705,62
30, 35, (390) (395)	2. Mercaderías y productos terminados		0,00		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		0,00		485, 568	V. Ajustes por periodificación		0,00	
4300, 431, 435, 436, 4430 (4900)	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		4.414.464,61	2.724.168,95					
	1. Deudores por operaciones de gestión		4.401.452,67	2.708.450,72					

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(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		19.715.883,07	20.078.846,17
740, 742	a) Impuestos		0,00	
744	b) Tasas		19.715.883,07	20.078.846,17
729	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
	d) Cotizaciones sociales		0,00	
751	2. Transferencias y subvenciones recibidas		0,00	
750	a) Del ejercicio		0,00	
752	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		0,00	
7530	a.2) transferencias		0,00	
754	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00	
	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
	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		0,00	
741, 705	a) Ventas netas		0,00	
707	b) Prestación de servicios		0,00	
71*, 7930, 7937, (6930), (6937)	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00	
780, 781, 782, 783	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		0,00	
776, 777	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		0,00	
795	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		7.571.475,98	6.865.515,01
(640), (641)	7. Excesos de provisiones		0,00	
(642), (643), (644), (645)	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		27.287.359,05	26.944.361,18
(65)	8. Gastos de personal		-2.329.757,18	-2.549.071,40
	a) Sueldos, salarios y asimilados		-2.132.303,60	-2.291.750,22
	b) Cargas sociales		-197.453,58	-257.321,18
	9. Transferencias y subvenciones concedidas		0,00	-87.599.197,64

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	10. Aprovisionamientos a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		0,00 0,00	
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos			-2.543.661,54
(62)	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-2.702.506,88	
(63)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-2.626.602,62	-2.501.138,19
(676)	b) Tributos		-75.904,26	-42.523,35
(68)	c) Otros		0,00	
	12. Amortización del inmovilizado		-330.274,62	-309.608,65
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-5.362.538,68	-93.001.539,23
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		21.924.820,37	-66.057.178,05
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta a) Deterioro de valor		0,00 0,00	-659,89
7531	b) Bajas y enajenaciones		0,00	-659,89
773, 778	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
(678)	14. Otras partidas no ordinarias a) Ingresos		1.406,17 2.433,67	2.091,84 2.091,84
	b) Gastos		-1.027,50	
	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		21.926.226,54	-66.055.746,10
7630	15. Ingresos financieros a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		23.434,37 0,00	19.792,71 0,00
760	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas a.2) En otras entidades b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		0,00 23.434,37	0,00 19.792,71

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros		23.434,37	19.792,71
(663)	16. Gastos financieros		-7.103,86	-5.075,55
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
784, 785, 786, 787	b) Otros		-7.103,86	-5.075,55
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		-452.420,44	-601.111,52
	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
	b) Otros		-452.420,44	-601.111,52
	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras		0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)		-436.089,93	-586.394,36
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		21.490.136,61	-66.642.140,46
	(+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			-159.659,67
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			-66.801.800,13

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto

III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto

EJERCICIO 2012

(euros)

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

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		595.001,98	36.568.637,82	0,00	0,00	37.163.639,80
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	-299.154,94	0,00	0,00	-299.154,94
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		595.001,98	36.269.482,88	0,00	0,00	36.864.484,86
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	21.490.136,61	0,00	0,00	21.490.136,61
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	21.490.136,61	0,00	0,00	21.490.136,61
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)		595.001,98	57.759.619,49	0,00	0,00	58.354.621,47

III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos

EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		21.490.136,61	-66.801.800,13
	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)		21.490.136,61	-66.801.800,13

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		25.178.512,95	25.305.358,52
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		19.713.222,66	20.074.084,38
2. Transferencias y subvenciones recibidas		0,00	
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		0,00	
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		6.203,33	12.262,72
6. Otros Cobros		5.459.086,96	5.219.011,42
B) Pagos		4.914.866,38	92.685.111,20
7. Gastos de personal		2.329.871,69	2.550.458,87
8. Transferencias y subvenciones concedidas		0,00	87.599.197,64
9. Aprovisionamientos		0,00	
10. Otros gastos de gestión		2.577.890,83	2.530.379,14
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		7.103,86	5.075,55
13. Otros pagos		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		20.263.646,57	-67.379.752,68
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		0,00	
1. Venta de inversiones reales		0,00	
2. Venta de activos financieros		0,00	
3. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00	
D) Pagos:		817,96	790.136,69
4. Compra de inversiones reales		817,96	790.136,69
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)		-817,96	-790.136,69
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:		646,47	215,49
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
4. Préstamos recibidos		0,00	
5. Otras deudas		646,47	215,49
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		215,49	207,11
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		0,00	

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
8. Otras deudas		215,49	207,11
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		430,98	8,38
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		0,00	
J) Pagos pendientes de aplicación		-700,58	11.699,47
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		700,58	-11.699,47
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)		20.263.960,17	-68.181.580,46
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		17.570.142,48	85.751.722,94
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		37.834.102,65	17.570.142,48

V. Estado de liquidación del presupuesto
V.1 Liquidación del presupuesto de gastos
EJERCICIO 2012

PROGRAMA/CAPITULO	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS					PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DIC	REMANENTES DE CRÉDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS	GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS			
(000X) TRANSFERENCIAS INTERNAS	14.594.700,00	0,00	14.594.700,00	0,00	0,00	0,00	14.594.700,00	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.594.700,00	0,00	14.594.700,00	0,00	0,00	0,00	14.594.700,00	
(492N) REGULACION Y VIGILANCIA DE LA COMPETENCIA EN EL MERCADO DE TABACOS	8.905.300,00	0,00	8.905.300,00	5.208.139,69	5.046.642,49	4.915.684,34	3.858.657,51	
1. GASTOS DE PERSONAL	3.752.150,00	0,00	3.752.150,00	2.335.464,86	2.329.871,69	2.329.871,69	1.422.278,31	
2. GASTOS CORRIENTES BIENES Y SER	4.555.000,00	0,00	4.555.000,00	2.759.253,01	2.639.502,66	2.577.890,83	1.915.497,34	
3. GASTOS FINANCIEROS	90.150,00	0,00	90.150,00	7.103,86	7.103,86	7.103,86	83.046,14	
6. INVERSIONES REALES	508.000,00	0,00	508.000,00	106.317,96	70.164,28	817,96	437.835,72	
Total	23.500.000,00	0,00	23.500.000,00	5.208.139,69	5.046.642,49	4.915.684,34	18.453.357,51	

(euros)

V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos
EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

CAPITULO	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DIC	EXCESO \ DEFECTO PREVISION (*)
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS						
3. 0.00	23.500.000,00	0,00	23.500.000,00	349.757,19	85.484,48	27.298.301,53	24.632.724,42	2.605.577,11	3.798.301,53
5. INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.203,33	6.203,33	0,00	6.203,33
Total	23.500.000,00	0,00	23.500.000,00	349.757,19	85.484,48	27.244.504,86	24.638.927,75	2.605.577,11	3.744.504,86

(euros)

* 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.

EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NESTAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	27.244.504,86	4.976.478,21		22.268.026,65
b. Operaciones de capital	0,00	70.164,28		-70.164,28
c. Operaciones comerciales	0,00	0,00		0,00
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	27.244.504,86	5.046.642,49		22.197.862,37
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)	27.244.504,86	5.046.642,49		22.197.862,37
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)				22.197.862,37

VI.1 Organización y actividad

La ley 13/1998 de 4 de mayo de Ordenación del Mercado de tabacos y Normativa tributaria dispone en su artículo quinto la creación del Organismo Autónomo Comisionado para el Mercado de Tabacos, con la naturaleza de Organismo Autónomo de los comprendidos en los artículos 45 y siguientes de la Ley 6/1997, de 14 de Abril de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado.

El Organismo tiene personalidad jurídica propia, plena capacidad pública y patrimonio propio, actuará en régimen de Derecho Administrativo y estará adscrito al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas a través de la Subsecretaría, de acuerdo con el Real Decreto 256/2012 de 27 de enero, por el que se desarrolla la estructura orgánica básica del Ministerio.

El Comisionado para el Mercado de Tabacos ejercerá entre otras competencias, las de carácter regulador y de vigilancia para salvaguardar la aplicación de los criterios de neutralidad y las condiciones de libre competencia efectiva en el mercado de tabacos en todo el territorio nacional.

En particular ejercerá entre otras las siguientes funciones:

- Actuar como órgano de interlocución y relación con los distintos operadores del mercado de tabacos.
- Vigilar para que los diversos operadores, incluidos los minoristas, actúen en el marco legal que les corresponde.
- Autorizar el establecimiento, en lugares distintos de expendedorías, de puntos de venta al público con recargo.
- El otorgamiento de concesiones y renovaciones de expendedorías de tabaco y timbre.
- Ejercer la potestad sancionadora.
- Gestionar los recursos adscritos al Comisionado.
- Elaboración de su anteproyecto de presupuestos.

Ingresos

Los principales ingresos del Comisionado podrán provenir de las siguientes fuentes:

- El canon concesional previsto en el artículo 4, apartado seis de la Ley 13/1998.
- La tasa por prestación de servicios a los operadores del mercado de Tabacos, de acuerdo con las siguientes tarifas:
 - Tarifa 2ª: Solicitud de concesión de expendedorías de tabaco y timbre.
 - Tarifa 3ª: Concesión y renovación de autorizaciones de venta con recargo.
 - Tarifa 4ª: Traslados, transmisiones, modificaciones, reconocimientos, revisiones y autorizaciones de o en expendedorías.
- Las multas impuestas por infracción de lo dispuesto en la normativa del Mercado de Tabacos.

Estructura organizativa:

Presidencia.

D. Juan Luis Nieto Fernández, nombramiento: 02-02-2012.

Vicepresidencia

Área de mantenimiento de la red minorista

Coordinador: D. Alfonso Pastor Areitio

Área económico-financiera, presupuestaria, de personal y servicios generales.

Coordinador: D. Carlos José Domínguez Collado

Área de inspección del mercado

Inspector Jefe: D. Manuel Cuevas Sedano

Área de control y regulación del mercado

Coordinador: D. Pedro Rodríguez López

Número de empleados

El número medio de personal del Comisionado durante el ejercicio 2012 ha sido de 63 funcionarios y 2 laborales. No obstante, a 31 de diciembre el número de empleados está compuesto por 62 funcionarios y 2 laborales fijos distribuidos del siguiente modo:

- 13 funcionarios del subgrupo A1 (10 hombres y 3 mujeres).
- 20 funcionarios del subgrupo A2 (10 hombres y 10 mujeres).
- 19 funcionarios del subgrupo C1 (5 hombres y 14 mujeres).
- 10 funcionarios del subgrupo C2 (1 hombre y 9 mujeres)
- 1 laboral fijo del grupo 3 (hombre).
- 1 laboral fijo del grupo 5 (mujeres).

VI.2 Bases de presentación de las cuentas

Imagen fiel

Las cuentas anuales del Comisionado para el Mercado de Tabacos correspondientes al ejercicio 2012 reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial, y de la ejecución presupuestaria del Organismo.

Se han aplicado los principios contables públicos recogidos en el Plan General de Contabilidad Pública, rindiéndose la cuenta conforme a lo establecido en el artículo 128 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria y en la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado aprobada por Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio.

Comparación de la información

La tercera parte del Plan General de Contabilidad Pública “cuentas anuales”, apartado 1 “normas de elaboración de las cuentas anuales”, punto 4 establece las normas comunes al Balance, la Cuenta de resultado económico patrimonial, el Estado de cambios en el patrimonio neto y el Estado de flujos de efectivo indicando que se formularán atendiendo a las siguientes reglas:

“En cada partida deberán figurar, además de las cifras del ejercicio que se cierra las correspondientes al ejercicio inmediatamente anterior, salvo en la primera parte del estado de cambios en el patrimonio neto. A estos efectos, cuando unas y otras no sean comparables, bien por haberse producido una modificación en la estructura de las cuentas, bien por realizarse un cambio de criterio contable o subsanación de error o bien porque se ha producido una reorganización administrativa, se deberá proceder a adaptar los importes del ejercicio precedente a efectos de su presentación en el ejercicio al que se refieren las cuentas anuales, informando de ello en la memoria.”

A estos efectos, se informa que el importe de **-299.154,94€** del Estado de cambios en el patrimonio neto- 1. Estado total de cambios en el patrimonio neto, apartado B. “AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES” se desglosa en los siguientes importes:

- 1) **-281.467,78€** por anulaciones y cancelaciones de derechos efectuadas en el ejercicio 2012 relativas a liquidaciones practicadas en ejercicios anteriores. De este importe, -74.139,90€ corresponden a liquidaciones del 2011 y -207.327,88€ de otros ejercicios.
- 2) **-88.832,58€** por expedientes de autorización, compromiso y reconocimiento de obligaciones tramitados con posterioridad al mes de enero de 2012 pero con fecha de gasto 2011.
- 3) **65.661,60€** por rehabilitación de deudas que fueron declaradas insolventes en ejercicios anteriores a 2012. De este importe, 1.900,00€ se refieren a liquidaciones practicadas en 2011 y 63.761,60€ a otros ejercicios.
- 4) **5.483,82€** debidos a un ajuste en la amortización acumulada de Otro Inmovilizado Material por error de cálculo en la amortización dotada en ejercicios precedentes, 1.412,81€ del 2011 y 4.071,01€ de otros ejercicios anteriores.

Debido a estos hechos, a efectos comparativos se adaptan las correspondientes columnas “EJ N-1” (ejercicio 2011) del Balance- Modelo A, Cuenta del resultado económico patrimonial- Modelo B, y Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado de ingresos y gastos reconocidos- Modelo C.2.

Así, en el caso del **Balance**, quedan afectadas las siguientes cuentas del Ejercicio 2011:

CUENTA	ACTIVO	PASIVO
413	-	88.832,58€
2819	5.483,82€	-
120	-	-139.495,27€
129	-	-159.659,67€
431	-215.806,18€	-
TOTAL	-210.322,36€	-210.322,36€

Los importes señalados en las cuentas 120 “Resultados de ejercicios anteriores” y 129 “Resultado del ejercicio” se explican de conformidad con el desglose hecho anteriormente del importe de -299.154,94€, obteniendo el siguiente cuadro- resumen:

CONCEPTO	129	120	TOTAL
1- ANULACIONES	-74.139,90 €	-207.327,88 €	-281.467,78 €
2- NO APLICADO A PRESUPUESTO	-88.832,58 €	-	-88.832,58 €
3- REHABILITACIONES	1.900,00 €	63.761,60 €	65.661,60 €
4- AMORTIZACION	1.412,81 €	4.071,01 €	5.483,82 €
TOTAL	-159.659,67 €	-139.495,27 €	-299.154,94 €

Finalmente, se expone una relación de todos los apartados del Balance que se ven afectados por los citados ajustes, dividido por:

ACTIVO:

ACTIVO	CUENTA 2011	IMPORTE AJUSTADO	DIFERENCIA
A) Activo no corriente	16.808.993,96 €	16.814.477,78 €	-5.483,82 €
II. Inmovilizado material	16.657.575,42 €	16.663.059,24 €	-5.483,82 €
5. Otro inmovilizado material	952.481,55 €	957.965,37 €	-5.483,82 €
B) activo corriente	20.510.117,61 €	20.294.311,43 €	215.806,18 €
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	2.939.975,13 €	2.724.168,95 €	215.806,18 €
1. Deudores por operaciones de gestión	2.924.256,90 €	2.708.450,72 €	215.806,18 €
TOTAL ACTIVO (A+B)	37.319.111,57 €	37.108.789,21 €	210.322,36 €

PASIVO:

PASIVO	CUENTA 2011	IMPORTE AJUSTADO	DIFERENCIA
A) Patrimonio neto	37.163.639,80 €	36.864.484,86 €	299.154,94 €
II. Patrimonio generado	36.568.637,82 €	36.269.482,88 €	299.154,94 €
1. Resultados de ejercicios anteriores	103.210.778,28 €	103.071.283,01 €	139.495,27 €
2. Resultados de ejercicio	-66.642.140,46 €	-66.801.800,13 €	159.659,67 €
C) Pasivo corriente	155.471,77 €	244.304,35 €	-88.832,58 €
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	154.455,09 €	243.287,67 €	-88.832,58 €
2. Otras cuentas a pagar	71.749,47 €	160.582,05 €	-88.832,58 €
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	37.319.111,57 €	37.108.789,21 €	210.322,36 €

En cuanto a la **Cuenta del resultado económico patrimonial** se ajusta únicamente la parte correspondiente al apartado del Pasivo del Balance A) II 2. Resultados de ejercicio, que se corresponde con la variación de -159.659,67€ atribuidos a la cuenta 129 “Resultado del ejercicio”. Pasamos por tanto de un resultado del ejercicio presentado para el 2011 de -66.642.140,46€ a un resultado ajustado de -66.801.800,13€. Finalmente queda igualmente afectado el modelo C.2- **Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado de ingresos y gastos reconocidos**, cuyo dato en el apartado I. Resultado económico patrimonial se presenta directamente ajustado (-66.801.800,13€).

Con la anterior salvedad, no hay ningún otro motivo que impida la comparación de las cuentas del ejercicio con las del precedente.

Razones e incidencia en las cuentas anuales de los cambios en criterios de contabilización.

En el ejercicio 2012 no se han modificado los criterios de contabilización.

Aunque no se hayan modificado los criterios de contabilización general, en el Estado de Flujos de Efectivo los importes que figuran en las rúbricas “6.Otros cobros” y “7. Gastos de Personal”, en la columna correspondiente al ejercicio anterior, difieren de los que aparecían en las cuentas anuales aprobadas para el ejercicio 2011.

La variación tiene su origen en el cambio de criterio aplicado en el cálculo de los pagos derivados de los gastos de personal, que en el ejercicio 2012 se circunscriben únicamente a los pagos registrados en el capítulo 1, tanto del presupuesto corriente como de cerrados, mientras que en el ejercicio 2011, se tomaban los pagos del capítulo 1, más los pagos por descuentos en nóminas y menos los cobros por descuentos en nóminas.

En el ejercicio 2012, los cobros por descuentos en nóminas menos los pagos de dichos descuentos se han incorporado en el epígrafe “6. Otros cobros”. Este cambio de criterio se describe en el documento “Especificaciones del Estado de Flujos de Efectivo” disponible en el botón de la Ayuda de la aplicación RED.coa.

VI.3 Normas de reconocimiento y valoración

Inmovilizado material

Criterio de Valoración posterior: Todos los bienes figuran valorados al modelo de coste. Amortización: Las cuotas de amortización se determinan con carácter general por el método de cuota lineal, dividiendo la base amortizable neta entre los años que falten hasta la finalización de la vida útil, de acuerdo con lo establecido en el apartado 7 de la norma de reconocimiento y valoración 2ª del Plan General de Contabilidad Pública y la Resolución de 14 de diciembre de 1999 de la Intervención General de Administración del Estado (IGAE).

Inversiones inmobiliarias

No existen inversiones inmobiliarias.

Inmovilizado intangible

Criterio de Valoración posterior: Modelo de coste.

Amortización: Las cuotas de amortización se determinan con carácter general por el método de cuota lineal, dividiendo la base amortizable neta entre los años que falten hasta la finalización de la vida útil, de acuerdo con lo establecido en el apartado 3.3 de la norma de reconocimiento y valoración 5ª del Plan General de Contabilidad Pública y la Resolución de 14 de diciembre de 1999 de la Intervención General de Administración del Estado (IGAE).

Arrendamientos

No hay información.

Permutas

No existen permutas.

Activos y pasivos financieros

Sin información.

Coberturas contables

Sin información.

Existencias

El Comisionado para el Mercado de Tabacos no dispone de existencias.

Activos construidos o adquiridos para otras entidades

Sin información.

Transacciones en moneda extranjera

Sin información.

Ingresos y gastos

En los ingresos y gastos se aplica el principio de devengo, es decir, la imputación se realiza en función de la corriente real de bienes y servicios, y no en el momento de la corriente monetaria.

Provisiones y contingencias

Sin información.

Transferencias y subvenciones

Sin información.

Actividades conjuntas

Sin información.

Actividades en estado de venta

Sin información.

VI. Resumen de la Memoria.
VI.4 Inmovilizado Material.
EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCIÓN	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210 (2810) (2910) (2990)	6.911.865,15		0,00		0,00		0,00	6.911.865,15
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	8.793.228,72		0,00		0,00		126.673,16	8.666.555,56
3. Infraestructuras								
212 (2812) (2912) (2992)	0,00		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	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)	952.481,55	817,96	0,00		0,00		146.935,03	806.364,48
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300,2310,232,233,234,235,237,2390	0,00	69.346,32	0,00		0,00		0,00	69.346,32
TOTAL	16.657.575,42	70.164,28	0,00		0,00		273.608,19	16.454.131,51

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

Las cuotas de amortización se determinan por el método de cuota lineal, dividiendo la base amortizable neta entre los años que faltan hasta la finalización de la vida útil, de acuerdo con lo establecido en el apartado 7 de la norma de reconocimiento y valoración 2ª del Plan General de Contabilidad Pública y la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 14 de diciembre de 1999.

No existe ninguna otra circunstancia de carácter sustantivo que afecte a bienes del inmovilizado material.

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

(euros)

CLASES	LARGO PLAZO						CORTO PLAZO						TOTAL	
	OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OTRAS DEUDAS		OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OTRAS DEUDAS		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	EJ.N	EJ.N-1
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1.447,66	1.016,68	1.447,66	1.016,68
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1.447,66	1.016,68	1.447,66	1.016,68

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

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.**

El Comisionado para el Mercado de Tabacos no ha recibido transferencias ni subvenciones.

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:

No existe 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

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

No existe información.

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:

No se han concedido transferencias ni subvenciones de capital.

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

EJERCICIO 2012

(euros)

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

Partida presupuestaria	Descripción	COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO				EJERCICIOS SUCESIVOS
		EJERCICIO N+1	EJERCICIO N+2	EJERCICIO N+3	EJERCICIO N+4	
15 492N 16209	GASTOS SOCIALES DEL PERSONAL. OTROS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 212	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCION	22.582,71	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 213	MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	41.925,53	15.722,07	0,00	0,00	0,00
15 492N 216	EQUIPOS PROCESO INFORMACION	28.186,74	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 22200	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	113.730,96	113.730,96	28.432,74	0,00	0,00
15 492N 22201	POSTALES	326.869,73	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 22700	LIMPIEZA Y ASEO	96.451,76	89.032,43	0,00	0,00	0,00
15 492N 22701	SEGURIDAD	193.918,58	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 22704	CUSTODIA, DEPOSITO Y ALMACENAJE	1.177.041,42	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TECNICOS	443.974,11	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	2.445.681,54	218.485,46	28.432,74	0,00	0,00

b) Estado del remanente de tesorería
EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	EJERCICIO N		EJERCICIO N-1	
57, 556	1.(+) Fondos líquidos		37.834.102,65		17.570.142,48
430	2.(+) Derechos pendientes de cobro				3.149.266,85
	- (+) del Presupuesto corriente	2.605.577,11	4.674.293,28	2.053.127,95	
431	- (+) de Presupuestos cerrados	2.066.721,12		1.094.143,85	
246, 247, 260, 265, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566	- (+) de operaciones no presupuestarias	1.995,05		1.995,05	
435, 436	- (+) de operaciones comerciales	0,00			
400	3.(-) Obligaciones pendientes de pago		209.061,43		83.726,30
	- (+) del Presupuesto corriente	130.958,15			
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	78.103,28		83.726,30	
405, 406	- (+) de operaciones comerciales	0,00			
554, 559	4.(+) Partidas pendientes de aplicación		11.016,89		11.717,47
	- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00			
555, 5581, 5585	- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	11.016,89		11.717,47	
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		42.310.351,39		20.647.400,50
	II. Exceso de financiación afectada		0,00		
295, 298, 490, 595, 598	III. Saldos de dudoso cobro		270.845,56		223.014,90
	IV. Remanente de tesorería no afectado = (I - II - III)		42.039.505,83		20.424.385,60

c) Balance de resultados e informe de gestión

EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

A) GRADO DE REALIZACIÓN DE OBJETIVOS

PROGRAMAS DE GASTOS			INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO				ACTIVIDADES	ABSOLUTAS
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Actos de liquidación tributaria	7.900,00	7.907,00	7,00	0,09
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Almacenamiento tabaco decomisado	21,00	20,52	-0,48	-2,29
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Destrucción tabaco decomisado	13,00	7,66	-5,34	-41,08
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Inspección de los operadores del mercado	4.600,00	5.271,00	671,00	14,59
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Comprobación servicios remunerados por tasas	50.000,00	45.522,00	-4.478,00	-8,96

B) COSTE DE LOS OBJETIVOS REALIZADOS

PROGRAMAS DE GASTOS			ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO				ABSOLUTAS	%
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Actos de liquidación tributaria	2.024.413,54	977.416,91	-1.046.996,63	-51,72
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Almacenamiento tabaco decomisado	670.124,20	488.134,21	-181.989,99	-27,16

c) Balance de resultados e informe de gestión

EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN					ABSOLUTAS	%
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Destrucción tabaco decomisado	670.124,20	488.134,21	-181.989,99	-27,16
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Inspección de los operadores del mercado	4.203.718,40	2.111.491,80	-2.092.226,60	-49,77
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Comprobación servicios remunerados por tasas	1.336.919,66	355.454,29	-981.465,37	-73,41

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

Indicadores financieros y patrimoniales

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	8.439,21	:	Fondos líquidos	37.834.102,65	

			Pasivo corriente	448.313,23	
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	9.423,89	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	37.834.102,65	+ 4.414.464,61

			Pasivo corriente	448.313,23	
c) LIQUIDEZ GENERAL	9.423,89	:	Activo Corriente	42.248.567,26	

			Pasivo corriente	448.313,23	
d) ENDEUDAMIENTO	0,76	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	448.313,23	+ 0,00

			Pasivo corriente + Patrimonio neto	448.313,23	+ 58.354.621,47
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,00	:	Pasivo corriente	448.313,23	

			Pasivo no corriente	0,00	

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

f) CASH-FLOW
 2,21 : Pasivo corriente + Pasivo no corriente 448.313,23 + 0,00

Flujos netos de gestión 20.263.646,57

g) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)			
ING. TRIB. / IGOR	TRANFS. / IGOR	VN y PS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
72,25	0,00	0,00	27,75

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)			
G. PERS. / GGOR	TRANFS. / GGOR	APROV. / GGOR	Resto GGOR / GGOR
43,45	0,00	0,00	56,55

3) Cobertura de los gastos corrientes 19,65 :

Gastos de gestión ordinaria 5.362.538,68
 Ingresos de gestión ordinaria 27.287.359,05

a) Del presupuesto de gastos corrientes:

Indicadores presupuestarios

1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
 21,48 : Obligaciones reconocidas netas 5.046.642,49
 Créditos totales 23.500.000,00
 Pagos realizados 4.915.684,34

2) REALIZACIÓN DE PAGOS
 97,41 : Obligaciones reconocidas netas 5.046.642,49

V.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2012

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

3) ESFUERZO INVERSOR	1,39	:	Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7)	70.164,28

			Total obligaciones reconocidas netas	5.046.642,49
4) PERIODO MEDIO DE PAGO	9,47	:	Obligaciones pendientes de pago x 365	47.799.724,75

b) Del presupuesto de ingresos corriente:			Obligaciones reconocidas netas	5.046.642,49
			Derechos reconocidos netos	27.244.504,86
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	115,93	:	-----	
			Previsiones definitivas	23.500.000,00
			Recaudación neta	24.638.927,75
2) REALIZACIÓN DE COBROS	90,44	:	-----	
			Derechos reconocidos netos	27.244.504,86
3) PERIODO MEDIO DE COBRO	34,91	:	Derechos pendientes de cobro x 365	95.1035.645,15

c) De presupuestos cerrados:			Derechos reconocidos netos	27.244.504,86
			Pagos	0,00
1) REALIZACIÓN DE PAGOS	0,00	:	-----	
			Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones)	0,00
			Cobros	545.639,20
2) REALIZACIÓN DE COBROS	18,61	:	-----	
			Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones)	2.931.465,62

V.11 Hechos posteriores al cierre

Con fecha 11 de febrero de 2013 se ha producido el nombramiento de D. Alfonso Pastor Areitio como Vicepresidente del Organismo Autónomo Comisionado para el Mercado de Tabacos (publicado en el BOE de 14 de febrero de 2013).

Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:

V.3 Resultado de operaciones comerciales.
 VI.5 Activos financieros: Estado resumen de la conciliación [punto 9.1.a) de la Memoria].
 VI.8 Provisiones y contingencias (punto 15 de la Memoria).

**Informe de Auditoría de las Cuentas Anuales
COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS
Ejercicio 2012
INTERVENCIÓN DELEGADA**

ÍNDICE

- I. Introducción.
- II. Objetivos y alcance del trabajo.
- III. Resultados del trabajo.
- IV. Opinión sobre las cuentas anuales.

I. Introducción

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Delegada en el Comisionado para el Mercado de Tabacos, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha realizado el presente Informe de Auditoría de Cuentas.

Las Cuentas Anuales fueron formuladas, y puestas a disposición de esta Intervención Delegada, por el Comisionado para el Mercado de Tabacos el 26 de marzo de 2013. Posteriormente fueron reformuladas, y puestas a disposición de esta auditoría, con fecha 24 de junio de 2013.

Nuestro trabajo se ha realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público.

II. Objetivo y alcance del trabajo

El objetivo de nuestro trabajo es comprobar si las Cuentas Anuales examinadas representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados, de los cambios en el patrimonio neto, y de los flujos de efectivo de la entidad de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que son de aplicación y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada. Asimismo, nuestro trabajo ha comprendido la verificación de que la entidad ha cumplido con las reglas o normas presupuestarias contenidas en la Ley General Presupuestaria.

Nuestro examen comprende: el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2012, la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, el Estado de Liquidación del Presupuesto, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, el Estado de Flujos de Efectivo y la Memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Tal y como se establece en la Disposición Transitoria tercera de la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública, en la Memoria de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2012 se incluyen las partidas del Balance de Situación y de la Cuenta del Resultado

Económico-Patrimonial, correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas del ejercicio 2012. Con fecha 5 de julio de 2012 esta Intervención Delegada emitió un Informe de Auditoría de las Cuentas Anuales del ejercicio 2011 en el que se expresó una opinión favorable con salvedades.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero 15104_2012_F_130621_124718_Cuenta.zip, cuyo resumen electrónico es 215936F419A1B1A13F690B0238E5CECF y que está depositado en el Registro Digital de Cuentas Públicas (RED.coa) de la Intervención General de la Administración del Estado.

En el desarrollo de nuestro trabajo no ha existido ninguna limitación relevante en la aplicación de las normas y procedimientos de auditoría.

III. Resultados del trabajo

Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han puesto de manifiesto los siguientes hechos o circunstancias significativas:

LISTADOS DE INVENTARIO NO CUANTIFICADOS

El Comisionado para el Mercado de Tabacos no dispone de los listados del Inventario de Bienes cuantificados a fecha 31.12.2012, por lo que no ha sido posible realizar pruebas para la verificación de los saldos de las cuentas de Inmovilizado.

IV. Opinión sobre las cuentas anuales

En nuestra opinión, excepto por la limitación relativa al listado de Inventario descrita en el apartado III de Resultados del Trabajo, las Cuentas Anuales del Comisionado para el Mercado de Tabacos correspondientes al ejercicio 2012 representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con las normas y principios contables que son de aplicación.

Por otra parte, en nuestra opinión, se ha cumplido con las normas y reglas presupuestarias contenidas en la Ley General Presupuestaria y disposiciones que la desarrollan.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación de Registro Digital de Cuentas Públicas (Red.coa) de la Intervención General de la Administración del Estado por Don Jesús Castejón García, Interventor Delegado en el Comisionado para el Mercado de Tabacos, en Madrid, a 25 de junio de 2013.