

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y COMPETITIVIDAD

7919 *Resolución de 26 de julio de 2016, del Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2015 y el informe de auditoría.*

En aplicación de lo dispuesto en el apartado primero de la Resolución de 14 de septiembre de 2009, de la Intervención General de la Administración del Estado, modificada por Resolución de 3 de junio de 2013, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina el contenido de la información a publicar en el «Boletín Oficial del Estado» por las entidades del sector público estatal empresarial, se hace pública la información contenida en el resumen de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio de 2015, del Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (CDTI), que figura como anexo a esta Resolución.

Madrid, 26 de julio de 2016.–La Presidenta del Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial, María Luisa Poncela García.

Balance de situación al 31 de diciembre de 2015 (Euros)

ACTIVO	Notas de la memoria	31-12-2015	31-12-2014
ACTIVO NO CORRIENTE		2.557.805.096,27	2.253.021.837,49
- Inmovilizado intangible	6	872.870,04	1.041.856,46
. Aplicaciones informáticas		872.870,04	1.041.856,46
- Inmovilizado material	5	15.099.167,76	17.058.684,70
. Terrenos y construcciones		12.813.901,16	13.002.880,28
. Otro inmovilizado material		2.285.266,60	4.055.804,42
- Inversiones inmobiliarias	8	143.345,77	145.583,65
. Terrenos		39.262,87	39.262,87
. Construcciones		104.082,90	106.320,78
- Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p	9	330.715.840,00	196.705.795,30
. Instrumentos de patrimonio		330.715.840,00	196.705.795,30
- Inversiones financieras a largo plazo	10	7.373.386,67	7.387.717,51
. Instrumentos de patrimonio		6.788.666,09	6.788.666,09
. Créditos a terceros		584.720,58	599.051,42
- Activos por Impuesto diferido	17.3	50.376.132,83	48.382.714,30
- Deudores Comerciales no corrientes	10	2.153.224.353,20	1.982.299.485,57
. Deudores Comerciales no corrientes		2.153.224.353,20	1.982.299.485,57
ACTIVO CORRIENTE		3.200.580.554,70	2.884.168.685,76
- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		2.111.565.481,36	1.632.132.995,50
. Deudores comerciales corrientes	10	474.415.404,76	483.556.547,94
. Deudores varios	10	5.389.288,99	759.578,81
. Personal	10	321.723,76	338.210,78
. Activos por impuesto corriente	17.3	6.032.831,25	8.667.257,81
. Otros créditos con las Administraciones Públicas	17.1	1.625.406.232,60	1.138.811.400,16
- Inversiones financieras a corto plazo	10	345.482,47	736.875,90
. Valores representativos de deuda		345.482,47	736.875,90
. Periodificaciones a corto plazo	11	25.308,29	26.823,50
- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	12	1.088.644.282,58	1.251.271.990,86
. Tesorería		113.144.282,58	106.439.660,61
. Fondos CDTI		99.945.409,61	92.991.908,47
. Fondos Terceros		13.198.872,97	13.447.752,14
. Otros activos líquidos equivalentes		975.500.000,00	1.144.832.330,25
. Fondos CDTI		890.000.000,00	1.045.332.330,25
. Fondos Terceros		85.500.000,00	99.500.000,00
TOTAL ACTIVO		5.758.385.650,97	5.137.190.523,25

PASIVO		31-12-2015	31-12-2014
PATRIMONIO NETO		5.401.146.881,25	4.807.005.524,09
- Fondos propios	13	5.152.205.490,14	4.583.037.552,40
. Patrimonio		4.872.981.401,59	4.272.981.411,59
. Resultados de ejercicios anteriores		110.111.707,26	14.037.652,60
. Remanente		110.111.707,26	14.037.652,60
. Otras aportaciones de socios		199.944.433,55	199.944.433,55
. Resultado del ejercicio	3	(30.832.052,26)	96.074.054,66
- Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	248.941.391,11	223.967.971,69
PASIVO NO CORRIENTE		196.213.572,46	169.129.710,54
- Provisiones a largo plazo	15.1	47.977.047,87	686.195,62
. Provisiones para personal SBTO		117.668,13	106.830,27
. Otras provisiones		47.859.379,74	579.365,35
- Deudas a largo plazo	16	65.256.060,84	81.344.859,20
. Otros pasivos financieros		65.256.060,84	81.344.859,20
. Pasivos por impuesto diferido	17.3	82.980.463,75	87.098.655,72
PASIVO CORRIENTE		161.025.197,26	161.055.288,62
- Provisiones a corto plazo	15.2	114.713.175,78	118.140.015,65
- Deudas a corto plazo	16	26.370.201,03	35.509.913,10
. Otros pasivos financieros		26.370.201,03	35.509.913,10
- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		19.941.820,45	7.405.359,87
. Acreedores varios	16	1.301.970,27	1.224.682,55
. Personal	16	411.048,67	207.000,15
. Otras deudas con las Administraciones Públicas	17.2	17.980.634,47	5.894.834,66
. Anticipos	16	248.167,04	78.842,51
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		5.758.385.650,97	5.137.190.523,25

Las notas 1 a 22 de la memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación al 31 de diciembre de 2015

Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2015 y el 31 de Diciembre de 2015 (Euros)

A) OPERACIONES CONTINUADAS	Notas de la Memoria	31/12/2015	31/12/2014 Reexpresado*
- Importe neto de la cifra de negocios		18.011.491,99	15.459.530,52
. Prestaciones de servicios	19.1	18.011.491,99	15.459.530,52
- Otros ingresos de explotación		259.109.360,35	324.622.114,39
. Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	19.2.a)	70.343.980,78	78.843.864,47
- Subvenciones de explotación	19.2.b)	188.765.379,57	245.778.249,92
- Gastos de personal		(18.804.647,17)	(17.757.595,18)
. Sueldos, salarios y asimilados	19.3.a)	(14.428.537,94)	(13.591.477,08)
. Cargas sociales	19.3.b)	(4.378.808,40)	(4.166.118,10)
. Provisiones		2.699,17	-
- Otros gastos de explotación		(302.051.759,64)	(189.975.267,79)
. Servicios exteriores	19.4.b)	(9.070.846,54)	(8.377.131,61)
. Tributos		(141.368,82)	(124.498,43)
. Pérdidas y deterioro por operaciones comerciales	19.4.a)	(45.402.689,21)	(72.780.118,80)
. Otros gastos de gestión corriente	19.4.c)	(247.436.855,07)	(108.693.518,95)
. Gastos de gestión corriente		(31.094.499,88)	(31.901.786,03)
. Subvenciones concedidas		(216.342.355,19)	(76.791.732,92)
- Amortización del inmovilizado	5, 6 y 8	(2.476.664,41)	(5.178.314,41)
- Exceso de provisiones	19.6	4.419.222,46	3.792.682,20
- Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		(2.396,24)	(111,05)
. Resultados por enajenaciones y otras	5.1 y 6.1	(2.396,24)	(111,05)
- Otros resultados		(95.879,84)	(199,70)
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(41.891.272,50)	130.962.838,98
- Ingresos financieros	19.7	5.062.767,39	12.658.056,52
. De participaciones en instrumentos de patrimonio		168.883,52	200.898,90
. En terceros		168.883,52	200.898,90
. Valores negociables y otros instrumentos financieros		4.893.883,87	12.457.157,62
. De terceros		4.893.883,87	12.457.157,62
- Gastos financieros		(5.199,60)	(14.410,81)
. Por deudas con terceros		(5.199,60)	(14.410,81)
- Diferencias de cambio		(1.810,78)	(9.164,01)
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	19.8	4.010.044,70	933.307,27
. Deterioros y pérdidas		4.010.044,70	933.307,27
A.2) RESULTADO FINANCIERO		9.065.801,71	13.567.788,97
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(32.825.470,79)	144.530.627,95
- Impuestos sobre beneficios	17.3	1.993.418,53	(48.456.573,29)
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		(30.832.052,26)	96.074.054,66
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO		(30.832.052,26)	96.074.054,66

Las notas 1 a 22 de la memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015

*Algunas de las cifras incluidas han sido reexpresadas e incluyen los ajustes que se detallan en la nota 2.5

Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015 (Euros)

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		31/12/2015	31/12/2014
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	Notas de la memoria	- 30.832.052,26	96.074.054,66
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
I. Por valoración instrumentos financieros.			
1. Activos financieros disponibles para la venta.			
2. Otros ingresos/gastos.			
II. Por coberturas de flujos de efectivo.			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	14	83.971.238,97	93.233.246,51
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
V. Efecto impositivo.	17.3 y 14	- 23.542.694,00	-27.969.973,95
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)		60.428.544,97	65.263.272,56
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
VI. Por valoración de instrumentos financieros.			
1. Activos financieros disponibles para la venta.			
2. Otros ingresos/gastos.			
VII. Por coberturas de flujos de efectivo.			
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	14	- 63.073.307,24	-98.587.837,96
IX. Efecto impositivo.	17.3 y 14	27.618.181,69	35.797.683,92
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)		- 35.455.125,55	-62.790.154,04
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)		-5.858.632,84	98.547.173,18

Las notas 1 a 22 de la memoria adjunta forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de 2015

Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015 (Euros)

	Patrimonio	Reservas NPGC	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2013	3.736.890.081,59	-83.179.095,37	97.216.747,97	209.688.886,32	-10.450.166,81			221.494.853,17	4.171.661.306,87
I. Ajustes por cambios de criterio 2013 y anteriores.					705.714,04				705.714,04
II. Ajustes por errores 2013 y anteriores.									
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2014	3.736.890.081,59	-83.179.095,37	97.216.747,97	209.688.886,32	-9.744.452,77			221.494.853,17	4.172.367.020,91
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	536.091.330,00				96.074.054,66			2.473.118,52	98.547.173,18
II. Operaciones con socios o propietarios.	536.091.330,00								536.091.330,00
1. Aumentos de capital.									536.091.330,00
2. (-) Reducciones de capital.									
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).									
4. (-) Distribución de dividendos.									
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).									
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.									
7. Otras operaciones con socios o propietarios.									
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2014	4.272.981.411,59	83.179.095,37	-83.179.095,37	199.944.433,55	9.744.452,77			223.967.971,69	4.807.005.524,09
I. Ajustes por cambios de criterio 2014									
II. Ajustes por errores 2014									
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2015	4.272.981.411,59	199.944.433,55	14.037.652,60	199.944.433,55	96.074.054,66			223.967.971,69	4.807.005.524,09
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	599.999.990,00				-30.832.052,26			24.973.419,42	-5.858.632,84
II. Operaciones con socios o propietarios.	599.999.990,00								599.999.990,00
1. Aumentos de capital.									599.999.990,00
2. (-) Reducciones de capital.									
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).									
4. (-) Distribución de dividendos.									
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).									
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.									
7. Otras operaciones con socios o propietarios.									
III. Otras variaciones del patrimonio neto.			96.074.054,66		-96.074.054,66				
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2015	4.872.981.401,59	199.944.433,55	110.111.707,26	199.944.433,55	-30.832.052,26			248.941.391,11	5.401.146.881,25

Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015 (Euros)

A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	Nota de la Memoria	31/12/2015	31/12/2014 Reexpresado*
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		(32.825.470,79)	144.530.627,95
2. Ajustes del resultado		(68.753.604,92)	(83.582.862,06)
Amortización del inmovilizado	5, 6 y 8	2.476.664,41	5.178.314,41
Correcciones valorativas por deterioro		41.392.644,51	71.846.811,53
Variación de provisiones	19.6	(4.419.222,46)	(3.792.682,20)
Imputación de subvenciones	19.2.b)	(63.073.307,24)	(98.587.837,96)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)		2.396,24	111,05
Ingresos financieros (-)	19.7	(5.062.767,39)	(12.658.056,52)
Gastos financieros (+)		5.199,60	14.410,81
Diferencias de cambio	18	1.810,78	9.164,01
Variación de valor razonable en instrumentos financieros		-	-
Otros ingresos y gastos		(40.077.023,37)	(45.593.097,19)
3. Cambios en el capital corriente		(115.709.663,77)	(171.518.302,00)
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		(36.930.624,53)	(98.507.183,28)
Otros activos corrientes (+/-)		392.908,64	1.619.928,06
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		12.532.373,61	4.867.264,50
Otros pasivos corrientes (+/-)		(12.566.551,94)	(104.353.582,64)
Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		(79.137.769,55)	24.855.271,36
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		7.696.081,32	21.442.638,39
Pagos de intereses		(1.112,63)	-
Cobros de dividendos	19.7	168.883,52	200.898,90
Cobros de intereses		4.893.883,87	10.207.821,80
Pagos (cobros) por impuesto sobre beneficios		2.634.426,56	11.033.917,69
Otros pagos/cobros		-	-
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)		(209.592.658,16)	(89.127.897,72)
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones		(130.348.319,41)	(6.157.486,32)
Empresas del grupo y asociadas	9	(130.000.000,00)	(6.000.000,00)
Inmovilizado intangible	6	(270.954,83)	(7.593,02)
Inmovilizado material	5	(77.364,58)	(149.893,30)
Inversiones inmobiliarias	8	-	-
Otros activos financieros		-	-
7. Cobros por desinversiones (+)		14.330,84	55.069,47
Inmovilizado intangible	6	-	-
Inmovilizado material	5	-	612,45
Otros activos financieros		14.330,84	54.457,02
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6).		(130.333.988,57)	(6.102.416,85)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		193.389.547,59	218.910.403,71
Emisión de instrumentos de patrimonio. (De la AGE)		109.000.000,00	141.138.170,00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		84.389.547,59	77.772.233,71
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		(16.088.798,36)	(24.154.285,66)
Otras Deudas		(16.088.798,36)	(24.154.285,66)
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/- 9 +/- 10 - 11)		177.300.749,23	194.756.118,05
D) EFECTO DE LA VARIACIÓN DE LOS TIPOS DE CAMBIO	18	(1.810,78)	(9.164,01)
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/- 5 +/- 8 - 12)		(162.627.708,28)	99.516.639,47
Efectivo o equivalente al comienzo del ejercicio	12	1.251.271.990,86	1.151.755.351,39
Efectivo o equivalente al final del ejercicio	12	1.088.644.282,58	1.251.271.990,86

Las notas 1 a 22 de la memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos de efectivo

del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2015

* Algunas de las cifras incluidas han sido reexpresadas e incluyen los ajustes que se detalla en nota 2.5

CENTRO PARA EL DESARROLLO TECNOLÓGICO INDUSTRIAL MEMORIA DEL EJERCICIO FINALIZADO EL 31.12.2015

1.- ACTIVIDAD DEL CENTRO

El Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial en adelante (en adelante CDTI o el Centro), Entidad Pública Empresarial (EPE) de las previstas en la letra b) del apdo.1 del art. 43 de la Ley 6/1997, de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado (LOFAGE), es un organismo público dependiente del Ministerio de Economía y Competitividad, sito en la calle Cid nº 4 28001 (Madrid), que constituye un instrumento fundamental para la gestión de su política de investigación, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica.

Hasta 1983, CDTI estuvo constituido como Organismo Autónomo. Ese año, y con objeto de dotarle de una personalidad jurídica que le permitiera ejercer su función de manera más ágil y eficaz, fue transformado en una Sociedad Estatal de las previstas en el art. 6.1 b) del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria. La configuración de CDTI como EPE se produjo en 1998, mediante el artículo 72 de la Ley 50/1998 que adaptó CDTI a la LOFAGE. No obstante, la configuración de CDTI como EPE no ha implicado merma alguna en su agilidad y capacidad operativa.

Las funciones generales de CDTI se agrupan en cuatro ejes principales de actividad: a) evaluar y financiar proyectos de investigación, desarrollo, innovación y modernización tecnológica desarrollados por empresas; b) gestionar la participación de empresas españolas en programas tecnológicos con contenido industrial de ámbito internacional; c) apoyar la transferencia de tecnología y la cooperación tecnológica entre empresas en el ámbito internacional; d) apoyar la creación y consolidación de empresas de base tecnológica.

La moneda funcional de CDTI es el euro.

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

CDTI es la Sociedad dominante del Grupo CDTI. Las sociedades dependientes que conforman junto con la dominante el grupo consolidado, realizan actividades análogas o complementarias a las realizadas por CDTI.

Estas sociedades son las siguientes:

<i>Grupo</i>	<i>Actividad</i>	<i>Domicilio</i>	<i>% Participación Directa</i>	<i>% Participación Indirecta</i>	<i>% Participación Total</i>
Neotec Capital Riesgo Sociedad de Fondos, S.A. SCR de Régimen Simplificado	Financiar empresas de base tecnológica	España	47,58%	0,035%	47,62%
Innverte Economía Sostenible, S.A. S.C.R.	Inversiones en otras sociedades o fondos de capital riesgo tecnológicos e innovadores	España	100,00%		100,00%
Caixa Innverte Industria, S.C.R. de Régimen Simplificado, S.A.	Toma de participaciones temporales en el capital de empresas no financieras cuyos valores no coticen en Bolsa	España		32,46%	32,46%
Inveready Innverte Biotech II S.C.R	Toma de participaciones temporales en el capital de empresas	España		29,19%	29,19%
Coinversión Neotec Capital Riesgo, S.A. SCR de Régimen Simplificado	Toma de participaciones temporales en el capital de empresas no financieras cuyos valores no coticen en Bolsa	España		32,78%	32,78%

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1. Imagen fiel

- a) Las cuentas anuales del ejercicio 2015 han sido formuladas a partir de los registros contables del Centro a 31 de diciembre de 2015, y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, junto con el Real Decreto 1159/2010 por el que se modifican determinados aspectos del PGC, en la Orden EHA/733/2010, por la que se aprueban aspectos contables de empresas públicas que operan en determinadas circunstancias y en el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y de sus resultados, así como de la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.
- b) El estado de flujos de efectivo se ha preparado con el fin de informar verazmente sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes del Centro.
- c) No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

2.2. Principios contables no obligatorios aplicados

Ingresos por intereses de proyectos. Los ingresos por intereses de créditos concedidos para la financiación de proyectos de inversión empresarial en I+D+i se reconocen contablemente en función de su fecha de devengo. No obstante, respecto de los intereses de demora de proyectos y las reconsideraciones de calendarios de amortización de préstamos, los intereses de proyectos calificados como de dudoso cobro y de las reconsideraciones pendientes de firma, en coherencia con el principio de prudencia, se registran contablemente en el momento de su cobro dada su dudosa cobrabilidad.

2.3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

El Centro ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

En las cuentas anuales adjuntas se han utilizado ocasionalmente estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ella. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Las estimaciones realizadas para la determinación de los compromisos de pagos futuros.
- La probabilidad de ocurrencia y el importe de los pasivos indeterminados o contingentes.
- Provisiones de facturas pendientes de recibir.

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias. El Centro revisa sus estimaciones de forma continua.

2.4. Comparación de la información

De acuerdo con la legislación vigente, a efectos comparativos, CDTI presenta con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, de la memoria, del estado

de cambio en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2015, las correspondientes al ejercicio anterior. Las partidas de ambos ejercicios son comparables y homogéneas.

En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establece que no es necesario.

Como consecuencia de un cambio de criterio en el ejercicio 2015 en la contabilización de los ingresos de actualización de proyectos y el coste de becarios, se ha procedido a reexpresar las cifras comparativas de aquellas partidas afectadas por dicho cambio de criterio (Nota 2.5).

2.5 Cambios en criterios contables.

En el ejercicio 2015, se ha cambiado el criterio de contabilización de los intereses de actualización de préstamos pasando de registrarse como Ingresos financieros a Ingresos de explotación. Asimismo, en el ejercicio 2015 se ha comenzado a registrar como gastos de personal los costes de los becarios que realizan sus prácticas para el Centro.

Los cambios habidos en la cuenta de Pérdidas y Ganancias se muestran a continuación:

	2014	2014 Reexpresado
Cuenta de pérdidas y ganancias		
Otros ingresos de explotación	246.014.820,16	324.622.114,39
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	236.570,24	78.843.864,47
Gastos de personal	-17.236.842,61	-17.757.595,18
Sueldos, salarios y asimilados	-13.070.724,51	-13.591.477,08
Otros gastos de explotación	-190.496.020,36	-189.975.267,79
Servicios exteriores	-8.897.884,18	-8.377.131,61
Ingresos financieros	91.265.350,75	12.658.056,52
Valores negociable y otros instrumentos financieros	91.064.451,85	12.457.157,62
Total	129.547.307,94	129.547.307,94

Los cambios habidos en el Estado de Flujos de Efectivo se muestran a continuación:

	2014	2014 Reexpresado
Estado de flujos de efectivo		
2. Ajustes del resultado	-85.832.197,88	-83.582.862,06
Ingresos financieros	-91.265.350,75	-12.658.056,52
Otros ingresos y gastos	30.764.861,22	-45.593.097,19
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	23.691.974,21	21.442.638,39
Cobros de intereses	12.457.157,62	10.207.821,80
Total	-62.140.223,67	-62.140.223,67

3.- APLICACIÓN DE RESULTADOS

La propuesta de distribución de resultados para el ejercicio 2015 que el Director General del Centro someterá para su aprobación al Consejo de Administración será la siguiente:

	(Euros)	
	2015	2014
Base del reparto:		
Pérdidas y Ganancias	-30.835.850,17	96.074.054,66
Remanente		
Distribución:		
A Otras aportaciones de socios	-30.835.850,17	
A otras reservas		
Remanente		96.074.054,66

Limitaciones para la distribución de resultados

El Reglamento de CDTI, aprobado por el Real Decreto 1406/86 de 6 de Junio, establece en el art. 20 del capítulo IV del Régimen económico-financiero que “Los beneficios que arroje anualmente la cuenta de Pérdidas y Ganancias de la Entidad se aplicarán a la financiación de inversiones”. Por tanto, cuando éstos se produzcan, su importe será aplicado a incrementar los fondos propios del Centro mediante el traspaso de su saldo a la cuenta “Remanente”.

Cuando el saldo de la cuenta de Pérdidas y Ganancias registre Pérdidas, su importe se compensará con la partida específica “Aportación de socios para compensación de pérdidas”.

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de valoración aplicadas por el Centro en la elaboración de las Cuentas Anuales adjuntas, han sido las siguientes:

4.1. Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición (incluido el IVA soportado por no ser deducible fiscalmente).

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su precio de adquisición menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Para cada inmovilizado intangible se analiza y determina si la vida útil es definida o indefinida. El Centro no mantiene activos intangibles con una vida útil indefinida.

Los activos intangibles del Centro tienen vida útil definida y por ello se amortizan sistemáticamente siguiendo el método lineal en función de la vida útil estimada de los mismos y sin considerar valor residual alguno.

Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan. El Centro reconoce contablemente cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, utilizándose como contrapartida el epígrafe “Pérdidas por deterioro” de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los criterios de valoración de las distintas partidas del inmovilizado intangible son las siguientes:

- **Aplicaciones informáticas**

Corresponde a los costes de adquisición y desarrollo incurridos en relación con los sistemas informáticos básicos para la gestión del Centro, además de las aplicaciones informáticas de programas bilaterales. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza linealmente en un período de cinco años desde la entrada en explotación de cada aplicación.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

El cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2015 por el concepto de amortización del inmovilizado intangible ascendió a 439.941,25 euros (593.593,81 euros en el ejercicio 2014), y se encuentra registrado bajo el epígrafe de "Amortización del inmovilizado" de la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.2. Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición (incluido el IVA soportado por no ser deducible fiscalmente).

El Centro incluye en el coste del inmovilizado material, que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica directamente atribuible a la adquisición del inmovilizado. Durante el ejercicio no se han activado importes por gastos financieros.

Formará parte, en su caso, del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones den lugar al registro de provisiones.

El Centro no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello, no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado material se valora por su precio de adquisición menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo.

La amortización del inmovilizado material se calcula, aplicando el método lineal, sobre el coste de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos sobre los que se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de amortización.

Desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, se amortizan los elementos del inmovilizado material, teniendo en cuenta su vida útil estimada (se considera un valor residual nulo). La amortización se realiza de forma lineal sobre dicha vida útil, en función de los siguientes porcentajes:

Elementos	Porcentaje
- Edificios y otras construcciones	2%
- Otras Instalaciones	8%
- Elementos de transporte	16%
- Mobiliario y enseres	10%
- Equipos para procesos información	25%

El importe cargado a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2015 por el concepto de amortización del inmovilizado material ascendió 2.034.485,28 euros (a 4.582.482,72 euros en el ejercicio 2014) y se encuentra registrado bajo el epígrafe de "Amortización del inmovilizado" de la cuenta de pérdidas y ganancias.

El beneficio o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calcula como la diferencia entre el beneficio de la venta y el importe en libros del activo, y se reconoce en la cuenta de resultados.

En cada cierre de ejercicio, el Centro revisa los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización del inmovilizado material y, si procede, se ajustan de forma prospectiva.

4.3. Inversión inmobiliaria

Los locales comerciales que están disponibles para ser arrendados o se encuentran arrendados a terceros se clasifican como inversiones inmobiliarias. Las inversiones inmobiliarias se valoran con los mismos criterios indicados para el inmovilizado.

La amortización de las inversiones inmobiliarias se realiza de forma lineal, en función de la vida útil estimada de 50 años.

El importe cargado a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2015 por el concepto de amortización de inversiones inmobiliarias ascendió 2.237,88 euros (2.237,88 euros en el ejercicio 2014) y se encuentra registrado bajo el epígrafe de "Amortización del inmovilizado" de la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.4. Deterioro de valor del inmovilizado material e intangible

Al menos al cierre del ejercicio se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan. El Centro reconoce contablemente cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, utilizándose como contrapartida el epígrafe "Pérdidas por deterioro" de la cuenta de pérdidas y ganancias. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, CDTI calculará el importe recuperable de la Unidad Generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El importe recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor en uso. Para calcular el valor en uso, CDTI prepara las previsiones de flujos de caja futuros a partir de las estimaciones más recientes realizadas por la Dirección General de CDTI. Estas estimaciones incorporan las mejores previsiones disponibles de ingresos y gastos de las Unidades Generadoras de Efectivo utilizando la experiencia del pasado y las expectativas futuras. Al evaluar el valor de uso, los futuros flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando un tipo de interés de mercado.

CDTI ha definido como unidades generadoras de efectivo básicas, cada uno de los centros en los que desarrolla sus actividades.

Si se estima que el importe recuperable de un activo (o una Unidad Generadora de Efectivo) es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo (Unidad Generadora de Efectivo) se reduce a su importe recuperable. Para ello se reconoce el importe de la pérdida por deterioro de valor como gasto y se distribuye entre los activos que forman la unidad, reduciendo en primer lugar el fondo de comercio, si existiera, y, a continuación, el resto de los activos de la unidad prorrateados en función de su importe en libros.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (Unidad Generadora de Efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo (Unidad Generadora de Efectivo) en ejercicios anteriores. Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como un ingreso.

4.5. Arrendamientos operativos

En los contratos de arrendamiento operativo en los que el Centro actúa como arrendatario, los gastos del arrendamiento se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en función de los acuerdos y de la vida del contrato.

4.6. Instrumentos financieros

La presente norma resulta de aplicación a los siguientes activos y pasivos financieros:

4.6.1. Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en el balance de situación cuando se lleva a cabo su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general los costes de la operación.

A efectos de su valoración, los activos financieros mantenidos por el Centro se clasifican como:

▪ Préstamos y partidas a cobrar

En esta categoría se registran los créditos por operaciones comerciales y no comerciales, que incluyen los activos financieros cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que no se negocian en un mercado activo y para los que se estima recuperar todo el desembolso realizado por el Centro, salvo, en su caso, por razones imputables a la solvencia del deudor.

En su reconocimiento inicial en el balance, se han registrado por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Tras su reconocimiento inicial, estos activos financieros se valoran a su coste amortizado.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran inicial y posteriormente por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Asimismo, el valor inicial de los créditos concedidos a tipo de interés cero o tipo de interés inferior al de mercado, es el resultado de actualizar los vencimientos contractuales del importe entregado, deducido, en su caso, el tramo no reembolsable, al tipo de interés de la deuda pública a tres, cinco o diez años según el período de amortización de los créditos. El cálculo del citado valor inicial se obtiene deduciendo del valor nominal del préstamo la diferencia entre las cuotas pendientes de cobrar y el valor actualizado de dichas cuotas al tipo de interés antes citado.

Tras su valoración inicial, el valor posterior de dichos créditos al cierre de cada ejercicio será el coste amortizado del mismo. El cálculo del coste amortizado se realiza teniendo en cuenta la existencia o no de calendario de reintegro cierto, a saber:

- a) Si existe un calendario cierto de reintegro (todos los proyectos cuya fase de desarrollo ha finalizado, y en consecuencia, han sido certificados y desembolsados, poseen un calendario de reintegro cierto con excepción de los proyectos Neotec), al importe efectivamente entregado se le deducen las siguientes cifras:
 - Devoluciones de principal realizadas.
 - Condonaciones de deuda derivadas de una situación concursal, o, en su caso, por el fracaso técnico del proyecto financiado.
 - Igualmente, caso de existir, el Tramo No Reembolsable.

- En el caso de que estos créditos se concedan a tipo de interés del 0%, o, en su caso, estén gravados a un tipo inferior al de mercado, se actualizarán al tipo de interés de la deuda pública a tres, cinco o diez años según el periodo de amortización de los créditos.
- b) Si no existe calendario de reintegro cierto, es decir, cuando se trate de proyectos financiados bajo la modalidad Neotec o, para otras modalidades de préstamos, cuando finalizado el cierre del ejercicio el proyecto no ha sido objeto de su última certificación y desembolso. En este caso, dada la ausencia de vencimientos ciertos de reintegro, no se realiza el cálculo de actualización, por lo que la determinación del valor actual se realiza igual que en los préstamos con calendario cierto, con la excepción, lógicamente, de dicha actualización.

Por otro lado, en lo que se refiere a los compromisos que el Centro asume con la aprobación de la financiación de un proyecto, se adopta el criterio de no reflejarse contablemente hasta el momento y por el importe en que se produce el desembolso efectivo. Los compromisos de financiación constituyen una aportación máxima que, dependiendo de la ejecución real del proyecto financiado y de su adecuada acreditación por la empresa, dará lugar a uno o varios desembolsos por el total o por una parte de la financiación inicialmente aprobada.

No obstante, en la Nota 10 se informa sobre los compromisos adquiridos que estaban pendientes de desembolso al cierre del ejercicio.

▪ **Las inversiones en empresas del grupo, asociadas o multigrupo**

Incluyen las inversiones en el patrimonio de las empresas sobre las que se tiene control (empresas del grupo), se tiene control conjunto mediante acuerdo estatutario o contractual con uno o más socios (empresas multigrupo) o se ejerce una influencia significativa (empresas asociadas).

Las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, se valoran inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Tras su reconocimiento inicial estos activos se valoran a su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

▪ **Activos financieros disponibles para la venta**

Estos activos se valorarán inicialmente por su valor razonable que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. En cuanto a su valoración posterior estos activos se valorarán por su valor razonable sin deducir los costes de transacción en los que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se produzcan en el valor razonable se registrarán directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido se imputará a la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el caso de participaciones en sociedades no cotizadas, normalmente el valor razonable no es posible determinarlo de manera fiable por lo que, cuando se da esta circunstancia, estos activos se valorarán por su coste menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro del valor.

▪ **Cancelación de los activos financieros**

Los activos financieros se dan de baja del balance del Centro cuando han expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando se transfieren,

siempre que en dicha transferencia se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Si CDTI no ha cedido ni retenido sustancialmente los riesgos y beneficios del activo financiero, éste se da de baja cuando no se retiene el control. Si CDTI mantiene el control del activo, continúa reconociéndolo por el importe al que está expuesta por las variaciones de valor del activo cedido, es decir, por su implicación continuada, reconociendo el pasivo asociado.

La diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles, considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier pasivo asumido, y el valor en libros del activo financiero transferido, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja el activo financiero y forma parte del resultado del ejercicio en que se produce.

El Centro no da de baja los activos financieros en las cesiones en las que retiene sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como el descuento de efectos, las operaciones de factoring y las ventas de activos financieros con pacto de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés. En estos casos, el Centro reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida.

▪ Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos cuando se declara el derecho a recibirlos.

A estos efectos, en la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente hasta el momento de la adquisición. Se entiende por intereses explícitos aquellos que se obtienen de aplicar el tipo de interés contractual del instrumento financiero.

Asimismo, cuando los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se hayan distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocen como ingresos, y minoran el valor contable de la inversión.

▪ Deterioro del valor de los activos financieros

El valor en libros de los activos financieros se corrige por CDTI con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias cuando existe una evidencia objetiva de que se ha producido una pérdida por deterioro.

Para determinar las pérdidas por deterioro de los activos financieros, CDTI evalúa las posibles pérdidas tanto de los activos individuales, como de los grupos de activos con características de riesgo similares.

Instrumentos de deuda

Existe una evidencia objetiva de deterioro en los instrumentos de deuda, entendidos como las cuentas a cobrar, los créditos y los valores representativos de deuda, cuando después de su reconocimiento inicial ocurre un evento que supone un impacto negativo en sus flujos de efectivo estimados futuros.

CDTI considera como activos deteriorados (activos dudosos) aquellos instrumentos de deuda para los que existen evidencias objetivas de deterioro, que hacen referencia fundamentalmente a la existencia de impagados, incumplimientos y a la existencia de datos que evidencien la posibilidad de no recuperar la totalidad de los flujos futuros pactados o que se produzca un retraso en su cobro.

En el caso de los activos financieros valorados a su coste amortizado, el importe de las pérdidas por deterioro es igual a la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo existente en el momento del reconocimiento inicial del activo.

Para los deudores comerciales por Proyectos, su deterioro se produce por una situación de insolvencia en la ayuda concedida para la financiación del proyecto. Para el cálculo de su deterioro, tanto por el principal como por los intereses, los créditos concedidos se clasifican según la antigüedad de la deuda vencida y no pagada, aplicándose los siguientes porcentajes:

Antigüedad 1ª cuota morosa	Porcentaje
3 a 6 meses	0%
6 a 12 meses	50%
12 a 18 meses	75%
Más de 18 meses	100%

Dichos porcentajes se aplican sobre la deuda vencida y no cobrada actualizada, excepto cuando el importe de la misma sea superior al 25% del capital vivo actualizado del crédito concedido, en cuyo caso se aplican sobre la totalidad del capital vivo actualizado. Asimismo, cuando se determine el inicio de actuaciones legales contra la empresa beneficiaria del crédito, se provisiona la totalidad del capital vivo.

No obstante, en la modalidad NEOTEC, en base a sus características específicas (se trata de préstamos en los que, aunque hayan sido recepcionados, no tienen un calendario cierto, amortizándose cada año aplicando un porcentaje de devolución definido contractualmente sobre el Cash-flow positivo que genere la empresa y a partir del octavo año una cantidad fija hasta su total amortización), se aplican dos criterios para el cálculo del deterioro:

- Estimación individual. Se aplica a los préstamos cuya gestión de reintegro compete a la Asesoría Jurídica del Centro ya sea por la falta de actividad de la empresa prestataria, por estar la empresa en situación concursal, por derechos contractualmente reconocidos a favor de CDTI no reintegrados por la empresa, o por cualquier otra contingencia contractual.
En este caso se deteriora la totalidad del capital vivo.
- Estimación global. Se aplica a aquellos préstamos cuya gestión no se encuentra en el ámbito jurídico y que, en base al periodo de amortización estimado cuando CDTI realizó la evaluación financiera del proyecto, deberían estar totalmente reintegrados.
Igualmente, en este caso se deteriora la totalidad del capital vivo.

Para los "Activos financieros disponibles para la venta", cuando existen evidencias objetivas de que un descenso en el valor razonable se debe a su deterioro, las minusvalías latentes reconocidas como "Ajustes por cambios de valor" en el patrimonio neto se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La reversión del deterioro se reconoce como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias y tiene como límite el valor en libros del activo financiero que estaría registrado en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

Instrumentos de patrimonio

Existe una evidencia objetiva de que los instrumentos de patrimonio se han deteriorado cuando después de su reconocimiento inicial ocurre un evento o una combinación de ellos que suponga que no se va a poder recuperar su valor en libros debido a un descenso prolongado o significativo en su valor razonable. En este sentido, CDTI considera, en todo caso, que los instrumentos se han deteriorado ante una caída de un año y medio y de un 40% de su cotización, sin que se haya producido la recuperación de su valor.

En el caso de instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable e incluidos en la cartera de “Activos financieros disponibles para la venta”, la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre su coste de adquisición y su valor razonable menos las pérdidas por deterioro previamente reconocidas. Las minusvalías latentes reconocidas como “Ajustes por cambios de valor” en el patrimonio neto se registran inmediatamente en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se determina que el descenso del valor razonable se debe a su deterioro. Si con posterioridad se recuperan todas o parte de las pérdidas por deterioro, su importe se reconoce en “Ajustes por cambios de valor” en el patrimonio neto.

En el caso de instrumentos de patrimonio valorados al coste, incluidos en la categoría de “Activos financieros disponibles para la venta”, y de las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, que es el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia, en la estimación del deterioro se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

La reversión de las correcciones valorativas por deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias, con el límite del valor en libros que tendría la inversión en la fecha de reversión si no se hubiera registrado el deterioro de valor, para las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas; mientras que para los activos financieros disponibles para la venta que se valoran al coste no es posible la reversión de las correcciones valorativas registradas en ejercicios anteriores.

4.6.2. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Bajo este epígrafe del balance de situación adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son rápidamente convertibles en efectivo, en el momento de su adquisición su vencimiento no es superior a tres meses, que no tienen riesgo de cambios en su valor y forman parte de la política de gestión normal de tesorería del Centro.

4.6.3. Pasivos financieros

▪ Débitos y partidas a pagar

Incluye:

- a) Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa.
- b) Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Tras su reconocimiento inicial, los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

▪ **Cancelación de los pasivos financieros**

CDTI da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se ha extinguido.

La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero, o de la parte del mismo que se haya dado de baja, y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se recoge asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

4.7. Clasificación de saldos entre corriente y no corriente

En el balance de situación adjunto, los saldos se clasifican en no corrientes y corrientes. Los corrientes comprenden aquellos saldos que tienen un plazo igual o inferior a un año, es decir, que el Centro espera vender, consumir, desembolsar o realizar en el transcurso de ese periodo, aquellos otros que no correspondan con estas clasificaciones se consideran no corrientes, por tanto, el ciclo normal de explotación es inferior a un año para todas las actividades del Centro.

4.8. Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional del Centro es el euro.

Las operaciones realizadas en moneda extranjera se registran en la moneda funcional del Centro (euro) a los tipos de cambio vigentes en el momento de la transacción. Durante el ejercicio, las diferencias que se producen entre el tipo de cambio contabilizado y el que se encuentra en vigor a la fecha de cobro o de pago se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados.

Asimismo, al 31 de diciembre de cada año, se realiza al tipo de cambio de cierre la conversión de los saldos a cobrar o pagar con origen en moneda extranjera. Las diferencias de valoración producidas se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados.

4.9. Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, menos el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.

Se reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que el Centro va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que el Centro vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Con ocasión de cada cierre contable se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

4.10. Ingresos y gastos

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. No obstante, el Centro únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

Ingresos por intereses de proyectos. Los ingresos por intereses de créditos concedidos para la financiación de proyectos de inversión empresarial en I+D+i se reconocen contablemente en función de su fecha de devengo. No obstante, existen excepciones a la aplicación del principio del devengo:

1. Intereses de proyectos calificados como de dudoso cobro. En coherencia con el principio de prudencia, los intereses de los proyectos calificados como de dudoso cobro (expedientes en actuaciones legales) se registran contablemente en el momento de su cobro.
2. Intereses de demora de proyectos. El criterio aplicado es también el de caja, dada su dudosa cobrabilidad y la aplicación consecuente del criterio de prudencia.
3. Intereses reconsiderados. Igualmente se registran en el momento del cobro los intereses generados como consecuencia de reconsideraciones que supongan una novación contractual y se encuentre pendiente de firma.

4.11. Provisiones y contingencias

Al tiempo de formular las cuentas anuales, el Centro diferencia entre:

- **Provisiones:** pasivos que cubren obligaciones presentes a la fecha del balance surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales de probable materialización para el Centro, cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados. Dichos saldos se registran por el valor actual del importe más probable que se estima que el Centro tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

- ***Pasivos contingentes:*** obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad del Centro.

Las cuentas anuales del Centro recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que es probable que se tenga que atender la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la normativa contable.

Las provisiones, que se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso que las origina y son reestimadas con ocasión de cada cierre contable, se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas, procediéndose a su reversión, total o parcial, cuando dichas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

Además de las provisiones descritas anteriormente, se registra en forma de provisión los compromisos de desembolsos asumidos por el CDTI con las empresas beneficiarias de las subvenciones que aprueba el Centro.

4.12. Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones no reintegrables recibidas de la Administración Pública a la que está adscrita el Centro con una finalidad indeterminada, es decir, aquellas que no tienen por objeto financiar una actividad o área de actividad concreta, sino que se conceden para financiar el conjunto de actividades y los gastos de funcionamiento del Centro, se contabilizan como aportaciones del socio.

El resto de subvenciones no reintegrables recibidas de las Administraciones Públicas se contabilizarán inicialmente, con carácter general, como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención.

Las subvenciones recibidas de las Administraciones Públicas que tengan carácter de reintegrables, se registrarán como pasivos de la empresa hasta que adquieran la condición de no reintegrables.

4.13 Transacciones con partes vinculadas

Las transacciones con partes vinculadas se contabilizan de acuerdo con las normas de valoración detalladas anteriormente.

Los precios de las operaciones realizadas con partes vinculadas se encuentran adecuadamente soportados, por lo que la Directora General considera que no existen riesgos que pudieran originar pasivos fiscales significativos.

4.14 Consolidación

De acuerdo con la legislación vigente, CDTI, como cabecera de grupo, está obligada, al cumplir determinados requisitos, a formular separadamente cuentas anuales consolidadas.

5.- INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento de las diferentes cuentas durante el ejercicio ha sido el siguiente:

Ejercicio 2015	Euros				Saldo a 31.12.2015
	Saldo a 31.12.2014	Adiciones	Trasposos	Bajas	
Coste		-	-	-	
Terrenos y bienes naturales	6.281.411,78	-	-	-	6.281.411,78
Construcciones	9.448.962,46	-	-	-	9.448.962,46
Otras Instalaciones	783.253,14	-	-	(1.840,66)	781.412,48
Mobiliario	1.609.925,22	9.614,31	-	(4.526,07)	1.615.013,46
Equipos proceso información	2.174.921,34	67.750,27	-	(84.112,88)	2.158.558,73
Equipos proceso información Programas Bilaterales	19.101.440,00	-	-	-	19.101.440,00
Elementos de transporte	31.216,83	-	-	-	31.216,83
Total Coste	39.431.130,77	77.364,58	-	(90.479,61)	39.418.015,74
Amortización Acumulada					
Construcciones	(2.727.493,96)	(188.979,12)	-	-	(2.916.473,08)
Otras Instalaciones	(666.959,45)	(22.034,11)	-	1.240,10	(687.753,46)
Mobiliario	(1.404.197,47)	(59.832,84)	-	4.461,13	(1.459.569,18)
Equipos proceso información	(1.944.415,98)	(108.411,25)	-	82.382,14	(1.970.445,09)
Equipos proceso información Programas Bilaterales	(15.598.162,38)	(1.655.227,96)	-	-	(17.253.390,34)
Elementos de transporte	(31.216,83)	-	-	-	(31.216,83)
Total amortización acumulada	(22.372.446,07)	(2.034.485,28)	-	88.083,37	(24.318.847,98)
Total Inmovilizado Neto	17.058.684,70				15.099.167,76

El movimiento de las diferentes cuentas de inmovilizado material en el ejercicio anterior fue el siguiente:

Ejercicio 2014	Euros				Saldo a 31.12.2014
	Saldo a 31.12.2013	Adiciones	Trasposos	Bajas	
Coste		-	-	-	
Terrenos y bienes naturales	6.281.411,78	-	-	-	6.281.411,78
Construcciones	9.448.962,46	-	-	-	9.448.962,46
Otras Instalaciones	782.747,12	506,02	-	-	783.253,14
Mobiliario	1.616.804,78	48.936,61	-	(55.816,17)	1.609.925,22
Equipos proceso información	2.326.191,58	100.367,05	-	(251.637,29)	2.174.921,34
Equipos proceso información Programas Bilaterales	19.101.440,00	-	-	-	19.101.440,00
Elementos de transporte	31.216,83	-	-	-	31.216,83
Total Coste	39.588.774,55	149.809,68	-	(307.453,46)	39.431.130,77
Amortización Acumulada					
Construcciones	(2.538.514,84)	(188.979,12)	-	-	(2.727.493,96)
Otras Instalaciones	(631.279,54)	(35.679,91)	-	-	(666.959,45)
Mobiliario	(1.399.429,76)	(60.583,88)	-	55.816,17	(1.404.197,47)
Equipos proceso información	(2.095.585,57)	(99.827,82)	-	250.997,41	(1.944.415,98)
Equipos proceso información Programas Bilaterales	(11.400.750,39)	(4.197.411,99)	-	-	(15.598.162,38)
Elementos de transporte	(31.216,83)	-	-	-	(31.216,83)
Total amortización acumulada	(18.096.776,93)	(4.582.482,72)	-	306.813,58	(22.372.446,07)
Total Inmovilizado Neto	21.491.997,62				17.058.684,70

5.1.- Descripción de los principales movimientos

Las altas del inmovilizado material se deben fundamentalmente a compras de equipos para procesos de información como ordenadores portátiles, cabina de almacenamiento y equipo switch.

Las bajas del inmovilizado se deben fundamentalmente a equipos para procesos de información obsoletos. Las pérdidas generadas se han reflejado en la cuenta de pérdidas y ganancias y han ascendido a 2.396,24 euros (111,05 euros en el 2014).

5.2.- Revisión de las vidas útiles

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza a partir del momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil prevista y estimando un valor residual nulo. Se aplican, en función de los años de vida útil estimada, los siguientes porcentajes:

Elementos	Porcentaje
- Edificios y otras construcciones	2%
- Otras Instalaciones	8%
- Elementos de transporte	16%
- Mobiliario y enseres	10%
- Equipos para procesos información	25%

El Centro ha revisado la estimación de las vidas útiles aplicadas a los elementos del inmovilizado material no detectando ninguna variación en las mismas que deba ser objeto de modificación.

5.3.- Inmovilizado situado fuera del territorio español

Las inversiones en inmovilizado material incluyen determinados activos situados fuera del territorio español de acuerdo con el siguiente detalle:

(Euros)

	Ejercicio 2015			Ejercicio 2014		
	Coste Adquisición	Amortización	Saldo a 31/12/2015	Coste Adquisición	Amortización	Saldo a 31/12/2014
Oficina Tokio						
Mobiliario	7.047,42	(7.047,42)	-	7.846,29	(7.846,29)	-
Equipos para proceso de información	1.883,11	(1.511,40)	371,71	1.883,11	(1.213,80)	669,31
Oficina Bruselas						
Mobiliario	996,63	(223,23)	773,40	167,95	(167,95)	-
Equipos para proceso de información	4.448,17	(4.448,17)	-	5.182,23	(4.775,15)	407,08
Total	14.375,33	(13.230,22)	1.145,11	15.079,58	(14.003,19)	1.076,39

5.4.- Elementos totalmente amortizados

El importe del inmovilizado material que figura en balance totalmente amortizado:

	Euros	
	31/12/2015	31/12/2014
Inmovilizado		
Otras instalaciones	526.405,12	467.848,90
Mobiliario	1.056.846,91	991.797,66
Equipos para proceso de información	1.777.863,37	1.746.345,09
Equipos procesos de información Programas Bilaterales	13.184.440,00	13.184.440,00
Elementos de transportes	31.216,83	31.216,83
Total inmovilizado amortizado	16.576.772,23	16.421.648,48

5.5.- Subvenciones recibidas relacionadas con el inmovilizado material

La partida "Programas Bilaterales" refleja las inversiones efectuadas por CDTI en inmovilizado material e intangible en Programas Bilaterales de Cooperación en materia Espacial, cuya financiación se realiza con subvenciones anuales aprobadas a favor de CDTI para esta finalidad en los Presupuestos Generales del Estado.

Durante el presente ejercicio se han imputado a resultados subvenciones relacionadas con el inmovilizado material por importe de 1.655.227,96 euros correspondientes a Programas Bilaterales (4.317.552,51 euros en el ejercicio 2014) (ver Nota 14).

5.6.- Otra información

El Centro mantiene adecuadamente asegurados mediante las correspondientes pólizas todos los elementos de inmovilizado.

CDTI considera que no existen indicios de deterioro de los diferentes activos del inmovilizado material al 31.12.2015, por lo que no se ha realizado corrección valorativa alguna durante el ejercicio.

Durante el presente ejercicio CDTI no ha efectuado adquisición alguna de activos inmovilizados materiales a empresas del grupo ni mantiene elementos de dicho tipo fuera del territorio español.

CDTI no posee ningún activo material que esté afecto a garantías ni a reversión, ni tenga restricciones en su titularidad.

6.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento de las diferentes cuentas durante el ejercicio ha sido el siguiente:

Ejercicio 2015	Euros				
	Saldo a 31.12.2014	Adiciones	Trasposos	Bajas	Saldo a 31.12.2015
Coste					
Aplicaciones informáticas	5.346.413,55	270.954,83	-	(2.173,77)	5.615.194,61
Aplicaciones informáticas Programas Bilaterales	843.294,00	-	-	-	843.294,00
Total Coste	6.189.707,55	270.954,83	-	(2.173,77)	6.458.488,61

Amortización Acumulada

Aplicaciones informáticas	(4.304.557,09)	(439.941,25)	-	2.173,77	(4.742.324,57)
Aplicaciones informáticas Programas Bilaterales	(843.294,00)		-	-	(843.294,00)
Total amortización acumulada	(5.147.851,09)	(439.941,25)	-	2.173,77	(5.585.618,57)
Total Inmovilizado Neto	1.041.856,46				872.870,04

El movimiento de las diferentes cuentas de inmovilizado intangible en el ejercicio anterior fue el siguiente:

Ejercicio 2014	Euros				Saldo a 31.12.2014
	Saldo a 31.12.2013	Adiciones	Trasposos	Bajas	
Coste					
Aplicaciones informáticas	5.440.435,02	7.593,02	-	(101.614,49)	5.346.413,55
Aplicaciones informáticas Programas Bilaterales	843.294,00	-	-	-	843.294,00
Total Coste	6.283.729,02	7.593,02	-	(101.614,49)	6.189.707,55
Amortización Acumulada					
Aplicaciones informáticas	(3.932.718,29)	(473.453,29)	-	101.614,49	(4.304.557,09)
Aplicaciones informáticas Programas Bilaterales	(723.153,48)	(120.140,52)	-	-	(843.294,00)
Total amortización acumulada	(4.655.871,77)	(593.593,81)	-	101.614,49	(5.147.851,09)
Total Inmovilizado Neto	1.627.857,25				1.041.856,46

6.1.- Descripción de los principales movimientos

Las altas del inmovilizado intangible se deben fundamentalmente a nuevas licencias adquiridas durante el ejercicio y ascienden a 270.954,83 euros (7.593,02 en el ejercicio 2014).

Las bajas de inmovilizado intangible se corresponden con antiguas aplicaciones informáticas que han sido sustituidas durante el ejercicio lo que no ha supuesto pérdida por encontrarse totalmente amortizadas.

6.2.- Revisión de las vidas útiles

Los activos intangibles del Centro tienen vida útil definida y por ello se amortizan sistemáticamente siguiendo el método lineal en función de la vida útil estimada de los mismos y sin considerar valor residual alguno, en función de los siguientes porcentajes y años de vida útil:

Elementos	Porcentaje
- Aplicaciones informáticas	20%

El Centro ha revisado la estimación de las vidas útiles aplicadas a los elementos del inmovilizado intangible no detectando ninguna variación en las mismas que deba ser objeto de modificación.

6.3.- Subvenciones recibidas relacionadas con el inmovilizado intangible

La partida “aplicaciones informáticas Programas Bilaterales” refleja las inversiones efectuadas por CDTI en Programas Bilaterales de Cooperación en materia Espacial, cuya financiación se realiza con subvenciones anuales aprobadas a favor de CDTI para esta finalidad en los Presupuestos Generales del Estado (Ver nota 5.5.)

6.4.- Inmovilizado situado fuera del territorio español

Las inversiones en inmovilizado intangible situadas fuera del territorio español son las siguientes:

(Euros)	Ejercicio 2015			Ejercicio 2014		
	Coste Adquisición	Amortización	Saldo a 31/12/2015	Coste Adquisición	Amortización	Saldo a 31/12/2014
Oficina Tokio						
Aplicaciones informáticas Japón	3.081,61	(3.081,61)	-	3.081,61	(2.927,15)	154,46
Oficina Bruselas						
Aplicaciones informáticas Bruselas	1.137,60	(1.137,60)	-	3.311,37	(3.311,37)	-
Total	4.219,21	(4.219,21)	-	6.392,98	(6.238,52)	154,46

6.5.- Elementos totalmente amortizados

El importe del inmovilizado intangible que figura en balance totalmente amortizado es:

Inmovilizado	Euros	
	31/12/2015	31/12/2014
Aplicaciones informáticas	3.337.593,78	3.110.435,41
Aplicaciones informáticas Programas Bilaterales	843.294,00	843.294,00
Inmovilizado totalmente amortizado	4.180.887,78	3.953.729,41

6.6.- Otra información

CDTI considera que no existen indicios de deterioro de los diferentes activos del inmovilizado intangible al 31.12.2015, por lo que no se ha realizado corrección valorativa alguna durante el ejercicio.

Durante el presente ejercicio CDTI no ha efectuado adquisición alguna de activos inmovilizados intangibles a empresas del grupo ni mantiene elementos de dicho tipo fuera del territorio español.

CDTI no posee ningún activo intangible que esté afecto a garantías ni a reversión, ni tenga restricciones en su titularidad. Asimismo, CDTI no posee inmovilizado intangible no afecto a la explotación.

7.- ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

CDTI es arrendatario de unas oficinas sitas en la calle Alfonso XI , Nº 6, 2ª planta, cuya propiedad es de Metroparque, S.A. El contrato de arrendamiento establece:

- a) Con fecha 24 de febrero de 2014 se suscribe un nuevo contrato con objeto del alquiler de oficinas y plazas de garaje que sustituye a los contratos anteriores, que inicia su vigencia el 01.08.2014 y unifica el arrendamiento de las oficinas sitas en la calle Alfonso XI , Nº 6, 2ª planta y plazas de garaje.
- b) El precio del arrendamiento se renueva cada año el primer día de agosto, incrementándose en la tasa de IPC correspondiente al periodo anual inmediatamente anterior.

Los gastos de arrendamiento de las oficinas y plazas de garaje han ascendido a 505.603,45 euros en el ejercicio 2015 (609.128,97 euros en el 2014).

Adicionalmente, CDTI es arrendatario de los siguientes espacios:

a.-Convenio de fecha 3 de marzo de 2009 y última adenda de fecha 31 de diciembre de 2014 con la Agencia Estatal Consejo Superior de Investigaciones Científicas (CSIC) para regular la utilización de determinados espacios en la sede de la Delegación de la citada Agencia Estatal en Bruselas, cuya duración es hasta el 31 de diciembre de 2016. El importe previsto para 2015 y 2016 asciende a 86.300,00 euros.

b.- Convenio de fecha 11 de febrero de 2013 y última adenda 27 de noviembre de 2014 con la entidad pública empresarial ICEX España Exportación e Inversiones para el uso de su red de Oficinas Económicas y Comerciales en el Exterior, cuya duración es hasta el 31 de diciembre de 2016. El importe para 2015 asciende a 23.300,00 euros (23.300,00 en el ejercicio 2014).

El detalle de los cobros futuros mínimos de los contratos de arrendamiento operativo no cancelables al 31 de diciembre es el siguiente:

Importe Total de los Pagos futuros mínimos por Arrendamientos Operativos no cancelables		
(Euros)	Ejercicio 2015	Ejercicio 2014
Hasta un año	476.605,49	474.352,52
Entre uno y cinco años	240.647,25	790.519,76
Más de cinco años	-	-
Total pagos futuros mínimos	717.252,74	1.264.872,28

8.- INVERSIONES INMOBILIARIAS

El detalle y el movimiento habido durante el presente ejercicio en las diferentes cuentas de inversiones inmobiliarias y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas han sido los siguientes:

Ejercicio 2015

	Euros				Saldo a 31.12.2015
	Saldo a 31.12.2014	Adiciones	Trasposos	Bajas	
Coste					
Terrenos	39.262,87	-	-	-	39.262,87
Construcciones	111.891,41	-	-	-	111.891,41
Total Coste	151.154,28	-	-	-	151.154,28
Amortización Acumulada					
Construcciones	(5.570,63)	(2.237,88)	-	-	(7.808,51)
Total Amortización Acumulada	(5.570,63)	(2.237,88)	-	-	(7.808,51)
Total Inversiones inmobiliarias Netas	145.583,65				143.345,77

El movimiento de las diferentes cuentas durante el ejercicio anterior fue el siguiente:

Ejercicio 2014	Euros				
	Saldo a 31.12.2013	Adiciones	Trasposos	Bajas	Saldo a 31.12.2014
Coste					
Terrenos	39.262,87	-	-	-	39.262,87
Construcciones	111.891,41	-	-	-	111.891,41
Total Coste	151.154,28	-	-	-	151.154,28
Amortización Acumulada					
Construcciones	(3.332,75)	(2.237,88)	-	-	(5.570,63)
Total Amortización Acumulada	(3.332,75)	(2.237,88)	-	-	(5.570,63)
Total Inversiones inmobiliarias Netas	147.821,53				145.583,65

8.1.- Descripción de los principales movimientos

No hay altas de inversiones inmobiliarias durante el ejercicio 2015 ni tampoco hubo en el 2014.

8.2.- Revisión de las vidas útiles

CDTI ha revisado la estimación de las vidas útiles aplicadas a los elementos del inmovilizado material no detectando ninguna variación en las mismas que deba ser objeto de modificación.

9.- INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS

El epígrafe "Inversiones en empresas del grupo y asociadas a L/P" recoge las participaciones del Centro en las siguientes sociedades:

- Neotec Capital Riesgo Sociedad de Fondos, S.A, S.C.R. de régimen simplificado. Dichas participaciones se han clasificado, a efectos de su valoración, en la categoría de "Inversiones en empresas del grupo y asociadas". Concretamente se consideran participaciones en empresas asociadas. El porcentaje directo de participación es del 47,58% y del 0,035% de forma indirecta a través de Empresa Nacional de Innovación, S.A. (ENISA).

El propósito de esta inversión es la eficaz movilización de fondos de capital riesgo, ya sean de nueva creación o no, de carácter público o privado, con el fin último de financiar empresas de base tecnológica.

- INVIERTE Economía Sostenible, S.A. S.C.R., invierte en otras sociedades o fondos de capital riesgo tecnológicos o innovadores, entendiéndose como tales aquellos cuya política de inversiones esté principalmente dirigida a entidades innovadoras y/o de base tecnológica, así como en entidades de capital riesgo generalistas que asuman un compromiso mínimo determinado de inversiones en empresas innovadoras y/o de base tecnológica. Se consideran participaciones en empresas del grupo. Sociedad constituida el 11 de julio de 2012 y el porcentaje de participación es del 100%.

El 25 de septiembre de 2015, según escritura pública otorgada ante el notario D. José Sánchez González, la Sociedad Invierte Economía Sostenible, S.A. S.C.R absorbe a Invierte Economía Sostenible Coinversión, S.A. SCR mediante un proceso de fusión por absorción.

Esta operación respondió a la necesidad de simplificación y reducción de la carga administrativa. El proceso de fusión supone un ahorro de costes debido a la reducción de los órganos de administración y gestión y a la simplificación de las obligaciones de carácter mercantil, contable, administrativo y de auditoría de cuentas.

En el siguiente cuadro se recoge el valor en libros de esta partida, así como sus movimientos y las correcciones valorativas registradas por deterioro:

Ejercicio 2015	Euros				
	Saldo a 31.12.2014	Adiciones	Trasposos	Bajas	Saldo a 31.12.2015
Inversión en empresas del grupo y asociadas					
Participaciones a largo plazo	200.715.840,00	130.000.000,00	-	-	330.715.840,00
Neotec C.R. Sociedad de Fondos, S.A., S.C.R.	50.715.840,00	-	-	-	50.715.840,00
Invierte Economía Sostenible S.A.SCR	70.000.000,00	130.000.000,00	80.000.000,00	-	280.000.000,00
Invierte Economía Sostenible Coinversión S.A.SCR	80.000.000,00	-	(80.000.000,00)	-	-
Desemb. pdtes. participaciones	-	-	-	-	-
Neotec C.R. Sociedad de Fondos, S.A., S.C.R.	-	-	-	-	-
Invierte Economía Sostenible S.A.SCR	-	-	-	-	-
	200.715.840,00	130.000.000,00	-	-	330.715.840,00
Correcciones valorativas por deterioro	(4.010.044,70)	-	-	4.010.044,70	-
Neotec C.R. Sociedad de Fondos, S.A., S.C.R.	(1.717.095,83)	-	-	1.717.095,83	-
Invierte Economía Sostenible S.A.SCR	(1.076.270,02)	-	(1.216.678,85)	2.292.948,87	-
Invierte Economía Sostenible Coinversión S.A.SCR	(1.216.678,85)	-	1.216.678,85	-	-
Total Inversión Neta	196.705.795,30	130.000.000,00	-	4.010.044,70	330.715.840,00

El movimiento de estas mismas cuentas en el ejercicio anterior fue el siguiente:

Ejercicio 2014	Euros				
	Saldo a 31.12.2013	Adiciones	Trasposos	Bajas	Saldo a 31.12.2014
Inversión en empresas del grupo y asociadas					
Participaciones a largo plazo	200.715.840,00	-	-	-	200.715.840,00
Neotec C.R. Sociedad de Fondos, S.A., S.C.R.	50.715.840,00	-	-	-	50.715.840,00
Invierte Economía Sostenible S.A.SCR	70.000.000,00	-	-	-	70.000.000,00
Invierte Economía Sostenible Coinversión S.A.SCR	80.000.000,00	-	-	-	80.000.000,00
	200.715.840,00	-	-	-	200.715.840,00
Correcciones valorativas por deterioro	(4.943.351,97)	(1.890.354,95)	-	2.823.662,22	(4.010.044,70)
Neotec C.R. Sociedad de Fondos, S.A., S.C.R.	(4.540.758,05)	-	-	2.823.662,22	(1.717.095,83)
Invierte Economía Sostenible S.A.SCR	(402.593,92)	(673.676,10)	-	-	(1.076.270,02)
Invierte Economía Sostenible Coinversión S.A.SCR	-	(1.216.678,85)	-	-	(1.216.678,85)
Total Inversión Neta	195.772.488,03	(1.890.354,95)	-	2.823.662,22	196.705.795,30

La reversión de la corrección valorativa por deterioro de Neotec Capital Riesgo Sociedad de Fondos, S.A., S.C.R se ha contabilizado por la diferencia entre el valor en libros y el valor

recuperable, obtenido éste como el patrimonio neto que se desprende de las cuentas anuales consolidadas de la Sociedad participada y sus sociedades dependientes ya que no existen plusvalías tácitas conocidas que puedan corregir dicho valor.

Las acciones de empresas del grupo y asociadas, no cotizan en Bolsa.

La información sobre las citadas participaciones del Centro en el ejercicio se detalla en el siguiente cuadro:

Ejercicio 2015		
Descripción	Neotec Capital Riesgo Sociedad de Fondos S.A. Consolidado	Invierte Economía Sostenible S.A. SCR
Relación	Asociada	Grupo
Actividad	Sociedad de capital Riesgo	Sociedad de capital Riesgo
Participación directa	47,58%	100,00%
Capital	105.572.270,00	200.000.000,00
Prima de emisión	1.000.991,43	
Reservas	(1.565.896,59)	78.879.846,81
Resultados negativos ejercicios anteriores	(13.089.979,00)	(44.619,62)
Resultados del último ejercicio = resultado de explotación	3.864.499,00	(150.704,35)
Ajustes por cambios en el patrimonio neto	22.940.792,00	2.996.242,84
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	-
Total Patrimonio Neto	118.722.676,84	281.680.765,68
Valor de la participación según libros	50.715.840,00	280.000.000,00
Deterioro de valor	-	-
Valor neto contable	50.715.840,00	280.000.000,00

En el ejercicio anterior:

Ejercicio 2014			
Descripción	Neotec Capital Riesgo Sociedad de Fondos S.A. Consolidado	Invierte Economía Sostenible S.A. SCR	Invierte Economía Sostenible Coinversión S.A. SCR
Relación	Asociada	Grupo	Grupo
Actividad	Sociedad de capital Riesgo	Sociedad de capital Riesgo	Sociedad de capital Riesgo
Participación directa	47,58%	100,00%	100,00%
Capital	105.572.270,00	70.000.000,00	80.000.000,00
Prima de emisión	1.000.991,43		
Reservas	-1.431.767,59	428.784,36	504.586,70
Resultados negativos ejercicios anteriores	-11.601.552,00	-	-490833,63
Resultados del último ejercicio = resultado de explotación	-1.245.075,00	-44.619,62	-1.562.690,62
Ajustes por cambios en el patrimonio neto	10.686.941,00	-1.460.434,76	-610.722,35
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	-	942.981,05
Total Patrimonio Neto	102.981.807,84	68.923.729,98	78.783.321,15

Valor de la participación según libros	50.715.840,00	70.000.000,00	80.000.000,00
Deterioro de valor	-1.717.095,83	-1.076.270,02	-1.216.678,85
Valor neto contable	48.998.744,17	68.923.729,98	78.783.321,15

▪ Otra información

Respecto a la sociedad Neotec Capital Riesgo Sociedad de Fondos, S.A, S.C.R., CDTI asumió para los próximos años unos compromisos de inversión irrevocables por importe total de 60 millones de euros de los que ya ha desembolsado 50.715.840,00 euros (44.715.840,00 euros en ejercicios anteriores y 6.000.000,00 euros en el ejercicio 2014).

Neotec Capital Riesgo Sociedad de Fondos S.A. SCR comunica a CDTI mediante carta de fecha 18 de diciembre de 2015 la necesidad de solicitar a los accionistas el desembolso de los compromisos no desembolsados, así como la existencia de fondos en cartera para distribuir a los accionistas.

Dada la existencia de ambas circunstancias, y teniendo en cuenta los costes y procedimientos que supone distribuir los retornos a los accionistas y simultáneamente requerirles el desembolso de los compromisos, Neotec considera conveniente no repartir a los accionistas los fondos antedichos y destinarlos a atender, principalmente, los desembolsos requeridos.

Por tanto, a todos los efectos del Contrato de inversión, los compromisos en Neotec de los accionistas han quedado íntegra y definitivamente desembolsados a 13 de noviembre de 2015, fecha del Comité de inversiones de Neotec.

10.- ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de los activos financieros, excepto las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas (Nota 9), al 31 de diciembre es la siguiente:

	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		Total	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
(Miles de euros)								
Activos financieros a largo plazo								
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias								
Mantenidos para negociar	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos y partidas a cobrar	-	-	-	-	2.153.809	1.982.899	2.153.809	1.982.899
Activos disponibles para la venta								
Valorados a valor razonable	6.789	6.789	-	-	-	-	6.789	6.789
Valorados a coste	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
	6.789	6.789	-	-	2.153.809	1.982.899	2.160.598	1.989.688
Activos financieros a corto plazo								
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias								
Mantenidos para negociar	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstamos y partidas a cobrar	-	-	-	-	480.471	485.391	480.471	485.391
Activos disponibles para la venta								
Valorados a valor razonable	-	-	-	-	-	-	-	-
Valorados a coste	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	480.471	485.391	480.471	485.391
	6.789	6.789	-	-	2.634.280	2.468.290	2.641.069	2.475.079

Estos importes se desglosan en el balance de la siguiente forma:

(Miles de euros)	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		Total	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Activos financieros no corrientes								
Inversiones en empresas grupo y asociadas	-	-	-	-	-	-	-	-
Deudores comerciales y otras ctas a cobrar	-	-	-	-	2.153.224	1.982.299	2.153.224	1.982.299
Inversiones financieras a largo plazo	6.789	6.789	-	-	585	599	7.374	7.388
	6.789	6.789	-	-	2.153.809	1.982.898	2.160.598	1.989.687
Activos financieros corrientes								
Deudores comerciales y otras ctas. a cobrar	-	-	-	-	480.126	484.655	480.126	484.655
Inversiones en empresas del grupo y asoc.	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones financieras a corto plazo	-	-	-	-	345	737	345	737
	-	-	-	-	480.471	485.392	480.471	485.392
	6.789	6.789	-	-	2.634.280	2.468.290	2.641.069	2.475.079

10.1 – Activos disponibles para la venta

Recoge las participaciones del Centro en cuatro sociedades. Dichas participaciones se han clasificado, a efectos de su valoración, en la categoría de “Activos financieros disponibles para la venta”. Concretamente se califican en esta cartera por 6.788.666,09 euros.

Toda vez que se trata de participaciones en sociedades que no cotizan en un mercado activo, y puesto que no existen instrumentos para una determinación fiable de su valor razonable, su valoración se realiza por su coste menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro de valor. A corto-medio plazo el Centro no tiene intención de enajenar estas participaciones

En el siguiente cuadro se recoge el valor en libros de esta partida, así como sus movimientos y las correcciones valorativas registradas por deterioro:

Ejercicio 2015	Euros				
	Saldo a 31.12.2014	Adiciones	Traspasos	Bajas	Saldo a 31.12.2015
Invers. Financ. a largo plazo	6.883.626,00				6.883.626,00
Hispatat, S.A.	3.375.365,59	-	-	-	3.375.365,59
ENISA	3.413.300,50	-	-	-	3.413.300,50
Crilaser, S.A.	36.060,72	-	-	-	36.060,72
Eurodisplay, S.A.	58.899,19	-	-	-	58.899,19
	6.883.626,00	-	-	-	6.883.626,00
Deterioro del valor	(94.959,91)				(94.959,91)
Crilaser S.A.	(36.060,72)	-	-	-	(36.060,72)
Eurodisplay S.A.	(58.899,19)	-	-	-	(58.899,19)
Total Inversión Neta	6.788.666,09	-	-	-	6.788.666,09

El importe de estas mismas cuentas en el ejercicio anterior fue el siguiente:

Ejercicio 2014	Euros				Saldo a 31.12.2014
	Saldo a 31.12.2013	Adiciones	Trasposos	Bajas	
Invers. Financ. a largo plazo	6.883.626,00				6.883.626,00
Hispasat, S.A.	3.375.365,59	-	-	-	3.375.365,59
ENISA	3.413.300,50	-	-	-	3.413.300,50
Crilaser, S.A.	36.060,72	-	-	-	36.060,72
Eurodisplay, S.A.	58.899,19	-	-	-	58.899,19
	6.883.626,00	-	-	-	6.883.626,00
Deterioro del valor	(94.959,91)				(94.959,91)
Crilaser S.A.	(36.060,72)	-	-	-	(36.060,72)
Eurodisplay S.A.	(58.899,19)	-	-	-	(58.899,19)
Total Inversión Neta	6.788.666,09	-	-	-	6.788.666,09

Los porcentajes de participación del Centro en las citadas sociedades son los siguientes:

	Euros		
	Capital Social	% CDTI	Coste Adquisición
Parte. en emp. para la venta			
Eurodisplay, S.A.	120.202,42	49,00%	58.899,19
Hispasat, S.A.	121.946.379,94	1,86%	3.375.365,59
Empresa Nacional de Innovación, S.A.	149.458.632,96	2,21%	3.413.300,50
Crilaser, S.A.	420.708,47	8,57%	36.060,72
Total Participación Empresas			6.883.626,00

10.2 – Préstamos y partidas a cobrar

El detalle de los activos financieros incluidos en esta categoría al 31 de diciembre es el siguiente:

(Euros)	2015	2014
Activos financieros a largo plazo		
Créditos a terceros	584.720,58	599.051,42
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2.153.224.353,20	1.982.299.485,57
	2.153.809.073,78	1.982.898.536,99
Activos financieros a corto plazo		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	480.126.417,51	484.654.337,53
Otros activos financieros	345.482,47	736.875,90
	480.471.899,98	485.391.213,43

10.2.1. Créditos a terceros

Este epígrafe recoge los anticipos otorgados al personal del Centro, cuyos importes se reflejan en el siguiente cuadro:

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Créditos a terceros	584.720,58	599.051,42
Total Créditos a Terceros	584.720,58	599.051,42

10.2.2.- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	2015	2014
Deudores comerciales no corrientes y otras ctas a cobrar		
Deudores comerciales	2.153.224.353,20	1.982.299.485,57
	2.153.224.353,20	1.982.299.485,57
Deudores comerciales corrientes y otras ctas a cobrar		
Deudores comerciales	474.415.404,76	483.556.547,94
Deudores varios	5.389.288,99	759.578,81
Personal	321.723,76	338.210,78
	480.126.417,51	484.654.337,53

a) Deudores comerciales corrientes y no corrientes:

El detalle de deudores comerciales por tipo de instrumento es el siguiente:

Ejercicio 2015	Euros		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Proyectos I+D	555.493.488,39	2.113.273.360,70	2.668.766.849,09
Intermediación bancaria	60.291.782,92	61.428.487,77	121.720.270,69
Ayudas	42.000,00	-	42.000,00
Línea Innovación CDTI / Global	78.224.516,46	111.781.264,58	190.005.781,04
Deudores por intereses	2.922.988,07	-	2.922.988,07
Total Coste	696.974.775,84	2.286.483.113,05	2.983.457.888,89
Deterioros	(222.559.371,08)	(133.258.759,85)	(355.818.130,93)
Total deterioro	(222.559.371,08)	(133.258.759,85)	(355.818.130,93)
Total Deud. comerciales	474.415.404,76	2.153.224.353,20	2.627.639.757,96

El importe de estas mismas cuentas en el ejercicio anterior fue el siguiente:

Ejercicio 2014	Euros		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Proyectos I+D	522.878.847,31	1.955.292.605,10	2.478.171.452,41
Intermediación bancaria	93.780.556,32	118.538.967,34	212.319.523,66
Ayudas	287.846,23	-	287.846,23
Línea Innovación CDTI / Global	42.739.779,58	65.868.533,69	108.608.313,27
Deudores por intereses	2.295.175,72	-	2.295.175,72
Total Coste	661.982.205,16	2.139.700.106,13	2.801.682.311,29
Deterioros	(178.425.656,32)	(157.400.620,56)	(335.826.276,88)
Total deterioro	(178.425.656,32)	(157.400.620,56)	(335.826.276,88)
Total Deud. comerciales	483.556.547,94	1.982.299.485,57	2.465.856.033,51

b) Deudores comerciales corrientes

Dentro de "deudores comerciales corrientes" se distinguen:

a) Proyectos de I+D

“Proyectos”, se recoge el saldo neto, después de minorar el tramo no reembolsable y el deterioro de valor, de los créditos concedidos por el Centro para la financiación de proyectos empresariales de inversión en I+D+i con vencimiento superior o inferior a 12 meses. Figuran recogidos también los intereses adeudados como consecuencia de dichas operaciones de préstamo, así como el saldo de las Ayudas para la preparación de Propuestas Comunitarias y Ayuda a la Preparación de Ofertas (APCs/APOs).

Todos los préstamos otorgados por CDTI tienen como objetivo la financiación de proyectos de investigación y desarrollo. Hasta el primer semestre de 2012, el tipo de interés aplicado fue del 0% y, a partir del segundo semestre de 2012, se aplicó como tipo de interés el Euribor a un año del mes anterior a su aprobación más un diferencial del 0,1%, hasta octubre de 2014 que se eliminó el diferencial, quedando el tipo de interés al Euribor a un año.

Todos los préstamos tienen un calendario de amortizaciones cierto, contractualmente determinado en cuanto a vencimientos e importe a reintegrar. En el caso de la modalidad del préstamo NEOTEC, aunque inicialmente la devolución del préstamo se determina aplicando un porcentaje sobre el Cash-flow generado por la prestataria, llegado el octavo año y hasta el año decimoquinto, se obliga a la empresa a amortizar una cantidad cierta hasta la total amortización del préstamo. Esta modalidad de préstamo no se continúa ofreciendo desde el segundo semestre de 2014 en el formato de préstamo.

Además, a partir del 1 de julio del 2008 se generaliza el disfrute del Tramo no Reembolsable a la totalidad de préstamos, oscilando el mismo entre el 5% y el 33%, dependiendo de factores tales como el carácter cooperativo o no del proyecto, la zona en que se desarrolle el mismo y su carácter internacional, estratégico o concertado.

Para los proyectos de I+D las empresas podrán optar a un anticipo del 25% del préstamo concedido con un límite de hasta 200.000 euros, sin exigencia de una garantía adicional a las condiciones financieras aprobadas para la financiación del proyecto. También la empresa podrá solicitar un anticipo del 50% o del 75% de la ayuda concedida siempre que aporte avales de entidades financieras o Sociedades de Garantía Recíproca (en adelante S.G.R.), para garantizar el exceso sobre el anticipo generalizado del 25%. En proyectos cofinanciados por el Fondo Tecnológico (Fondo FEDER), CDTI puede conceder anticipos del 75% del préstamo comprometido. Estos anticipos han de ir avalados por una entidad bancaria o por un aval del Instituto de Crédito Oficial (ICO), otorgado al amparo del sistema de garantías denominado JEREMIE, desarrollado en colaboración con CDTI. Estos avales son devueltos a las empresas una vez se produce la finalización del desarrollo del proyecto y, consecuentemente, la recepción definitiva del mismo.

Existen algunos proyectos que están gravados a un tipo de interés superior, debido a que, ante la solicitud realizada por la empresa de un nuevo calendario de amortizaciones (llamadas reconsideraciones) por alegar y demostrar dificultades financieras para el cumplimiento del calendario inicial, CDTI aprueba, previo análisis financiero de la solicitud, unas nuevas condiciones contractuales de reintegro que incluyen un incremento en el tipo de interés.

b) Líneas de intermediación bancaria

“Intermediación Bancaria”, donde figuran los saldos de los depósitos afectos a la línea de prefinanciación bancaria y los correspondientes a la financiación de la línea de Innovación Tecnológica, siempre que tengan un vencimiento superior o inferior a 12 meses. Ambas líneas están reguladas por los Convenios de Colaboración firmados con las entidades financieras SCH, BBVA, Sabadell y La Caixa;

Con el fin de facilitar el anticipo de recursos financieros a las empresas que desarrollan proyectos de I+D financiados por CDTI, existe la denominada “Línea de prefinanciación bancaria CDTI”, a la cual podían acogerse las empresas que lo desearan.

En el Consejo de Administración de julio de 2008 se aprobó la puesta en funcionamiento de la Línea CDTI de Financiación para la Innovación Tecnológica, empezando a ser operativa en el año 2009. Esta línea, tenía como objetivo la financiación de todas aquellas inversiones

productivas en activos no corrientes nuevos destinados a la mejora y modernización del componente tecnológico de las empresas.

Al igual que los saldos de préstamos de financiación de proyectos de I+D, también se actualizaron las remesas de fondos otorgados a las entidades financieras para financiar esta línea, dado que estas remesas tienen un calendario de reintegro cierto y están remuneradas a un tipo de interés inferior al de mercado. Esta actualización se realizó utilizando un tipo de interés, invariable en el tiempo, igual al existente en los bonos del Estado a cinco años emitidos en el año en que se transfirieron los fondos a las entidades financieras.

En mayo del 2012, se notificó a las entidades financieras la resolución de común acuerdo del convenio de colaboración.

Actualmente, las entidades financieras están reintegrando los importes prestados en función del calendario acordado.

c) Ayudas

“Ayudas”, recoge los préstamos reembolsables para la preparación de propuestas comunitarias al programa marco de la Unión Europea y de ayudas para la preparación de ofertas a grandes instalaciones científicas.

Se trata de ayudas para la preparación de propuestas comunitarias al programa marco de la Unión Europea (APC's) y de ayudas para la preparación de ofertas a grandes instalaciones científicas (APO's).

En estas modalidades de ayuda, en las que se concede una ayuda reembolsable, se aplicó un tipo de interés del Euribor a 1 año más un diferencial del 0,1%, hasta octubre de 2014 que se eliminó el diferencial, quedando el tipo de interés al Euribor a un año, excepto si esas propuestas u ofertas no reciben financiación de la Unión Europea, en cuyo caso, se consideran no reembolsables.

d) Línea de Innovación CDTI y Línea de Innovación Global

“Líneas de innovación CDTI”, recoge el saldo de los créditos concedidos correspondientes a la nueva Línea de innovación CDTI con vencimiento superior o inferior a 12 meses.

El objetivo de la línea de innovación CDTI (LIC) es financiar proyectos de innovación tecnológica e incorporación de tecnología innovadora. Estos proyectos implican la incorporación y adaptación activa en la empresa de tecnologías emergentes así como procesos de mejora de tecnología para adecuarse a los requerimientos de nuevos mercados.

El tipo de interés aplicado a las ayudas es fijo, Euribor más un diferencial de 0,2% a 3 años si el proyecto es cofinanciado con un instrumento de ingeniería financiera de los fondos comunitarios, en caso de que sea financiado exclusivamente mediante fondos CDTI el tipo será Euribor más 0,2% ó Euribor más 1,2%, dependiendo de que el plazo de amortización sea de 3 ó 5 años. En ambos casos, las amortizaciones serán semestrales, estableciéndose la primera amortización al año de la finalización prevista del proyecto. Estas ayudas se ajustan a lo establecido en el Reglamento (CE) nº 1998/2006 de la comisión, relativo a la aplicación de los artículos 87 y 88 del Tratado a las ayudas de mínimis.

El régimen de anticipos de esta línea es similar al aplicado para proyectos I+D excepto en el límite máximo que asciende a 300.000 euros.

El objetivo de la línea de innovación Global (LIG) es financiar proyectos de innovación e incorporación de tecnología innovadora, que permitan a las Pymes y Midcaps Españolas realizar un proceso de crecimiento e internacionalización. Esta inversión puede realizarse tanto en España como en instalaciones de la empresa en el extranjero.

El tipo de interés aplicado dependerá de la calificación de la empresa y de la colateralización realizada por el CDTI para examinar el riesgo crediticio. Se aplica el tipo de interés resultante de la aplicación estricta de la metodología de cálculo establecida en la “Comunicación de la Comisión relativa a la revisión del método de fijación de los tipos de referencia y de actualización (20008/c 14/02)”. El tipo de interés se fija en el momento de la concesión del préstamo. Todas las operaciones deben formalizarse con un mínimo de un 50% de aval bancario. El plazo de

amortización es de 7 años, las amortizaciones son semestrales, estableciéndose la primera amortización al año de finalización prevista del proyecto.

El régimen de anticipos de esta línea es similar al aplicado para proyectos I+D excepto en el límite máximo que asciende a 4 millones de euros, con la obligación de aportar un aval bancario por el 50% del anticipo.

El movimiento de las diferentes cuentas durante el ejercicio ha sido el siguiente:

Ejercicio 2015	Euros				
	31/12/2014	Adiciones	Trasposos	Bajas y Reintegros	31/12/2015
Proyectos					
Deudores proyectos l/p	1.955.292.605,10	638.090.188,30	(366.119.641,18)	(113.989.791,52)	2.113.273.360,70
Deudores proyectos c/p	522.878.847,31	62.274.807,15	366.119.641,18	(395.779.807,25)	555.493.488,39
Total deudores proyectos	2.478.171.452,41	700.364.995,45	-	(509.769.598,77)	2.668.766.849,09
Intermediación bancaria					
Línea de Innovación l/p	118.538.967,34	7.266.665,11	(64.377.144,68)	-	61.428.487,77
Línea de Innovación c/p	71.091.868,32	-	64.377.144,68	(75.496.598,08)	59.972.414,92
Línea de Prefinanciación l/p	-	-	-	-	-
Línea de Prefinanciación c/p	22.688.688,00	-	-	(22.369.320,00)	319.368,00
Total Líneas Intermediación Bancaria	212.319.523,66	7.266.665,11	-	(97.865.918,08)	121.720.270,69
Ayudas					
Ayudas Apc/Apos c/p	287.846,23	259.000,00	-	(504.846,23)	42.000,00
Total ayudas	287.846,23	259.000,00	-	(504.846,23)	42.000,00
Línea Innovación CDTI / Global					
Línea Innovación l/p	65.868.533,69	132.057.006,30	(86.144.275,41)	-	111.781.264,58
Línea Innovación c/p	42.739.779,58	-	86.144.275,41	(50.659.538,53)	78.224.516,46
Total Línea Innovación CDTI	108.608.313,27	132.057.006,30	-	(50.659.538,53)	190.005.781,04
Deudores por intereses					
Deudores por intereses c/p	2.295.175,72	7.132.457,84	-	(6.504.645,49)	2.922.988,07
Total deudores por intereses	2.295.175,72	7.132.457,84	-	(6.504.645,49)	2.922.988,07
Deterioros					
Deterioro valor proyectos l/p	(157.400.620,56)	-	24.141.860,71	-	(133.258.759,85)
Deterioro valor proyectos c/p	(177.322.278,78)	(29.988.739,99)	(24.141.860,71)	9.795.201,50	(221.657.677,98)
Deterioro de valor intereses	(1.103.378,44)	(113,69)	-	201.799,03	(901.693,10)
Total deterioro	(335.826.277,78)	(29.988.853,68)	-	9.997.000,53	(355.818.130,93)
Total Deud. comerciales	2.465.856.033,51				2.627.639.757,96

El movimiento de las diferentes cuentas durante el ejercicio anterior ha sido el siguiente:

Ejercicio 2014	Euros				
	31/12/2013	Adiciones	Trasposos	Bajas y Reintegros	31/12/2014
Proyectos					
Deudores proyectos l/p	1.885.660.261,44	509.858.056,62	(339.788.227,71)	(100.437.485,24)	1.955.292.605,10
Deudores proyectos c/p	476.764.050,74	68.080.490,54	339.788.227,71	(361.753.921,68)	522.878.847,31
Total deudores proyectos	2.362.424.312,18	577.938.547,15	-	(462.191.406,92)	2.478.171.452,41
Intermediación bancaria					
Línea de Innovación l/p	183.315.973,46	10.526.803,69	(75.303.809,81)	-	118.538.967,34
Línea de Innovación c/p	70.920.798,32	-	75.303.809,81	(75.132.739,81)	71.091.868,32
Línea de Prefinanciación l/p	1.866.545,00	-	(1.866.545,00)	-	-
Línea de Prefinanciación c/p	54.643.129,39	-	1.866.545,00	(33.820.986,39)	22.688.688,00
Total Líneas Intermediación Bancaria	310.746.446,17	10.526.803,69	-	(108.953.726,20)	212.319.523,66

Ayudas					
Ayudas Apc/Apos c/p	208.846,23	354.000,00	-	(275.000,00)	287.846,23
Total ayudas	208.846,23	354.000,00	-	(275.000,00)	287.846,23
Línea Innovación CDTI / Global					
Línea Innovación l/p	20.746.910,98	90.244.218,38	(45.122.595,67)	-	65.868.533,69
Línea Innovación c/p	3.996.203,16	-	45.122.595,67	(6.379.019,25)	42.739.779,58
Total Línea Innovación CDTI	24.743.114,14	90.244.218,38	-	(6.379.019,25)	108.608.313,27
Deudores por intereses					
Deudores por intereses c/p	1.718.793,43	4.121.436,76	-	(3.545.054,47)	2.295.175,72
Total deudores por intereses	1.718.793,43	4.121.436,76	-	(3.545.054,47)	2.295.175,72
Deterioros					
Deterioro valor proyectos l/p	(136.426.648,56)	-	(20.973.972,00)	-	(157.400.620,56)
Deterioro valor proyectos c/p	(145.879.438,38)	(64.265.818,60)	20.973.972,00	11.849.007,10	(177.322.277,88)
Deterioro de valor intereses	(1.243.788,33)	(29.367,49)	-	169.777,38	(1.103.378,44)
Total deterioro	(283.549.875,27)	(64.295.186,09)	-	12.018.784,48	(335.826.276,88)
Total Deud. comerciales	2.416.291.636,87				2.465.856.033,51

Movimiento de deudores comerciales atendiendo al origen de fondos recibidos.

El movimiento de deudores comerciales atendiendo al origen de los fondos recibidos en durante el ejercicio ha sido el siguiente:

	Euros				31/12/2015
	31/12/2014	Adiciones	Trasposos	Bajas y Reintegros	
Ejercicio 2015					
Proyectos					
Proyectos fondos CDTI	1.482.886.299,80	277.189.764,44	(502.858,35)	(276.972.543,72)	1.482.600.662,18
Proyectos fondos CICYT	1.411,06	-	-	(58,75)	1.352,31
Proyectos FEDER R.O.1	45.863.952,45	795.986,18	-	(8.369.243,44)	38.290.695,19
Proyectos FEDER R.O.2	42.061.601,84	612.638,61	-	(11.547.160,35)	31.127.080,10
Proyectos Fondo Tecnológico	836.999.727,00	215.602.352,07	-	(169.245.891,79)	883.356.187,28
Proyectos P.O. FEDER Madrid	52.515.561,50	103.130.635,39	-	(21.524.427,57)	134.121.769,31
Proyectos P.O. FEDER Navarra	2.817.058,97	12.728.742,29	-	(2.909.138,82)	12.636.662,44
Proyectos EEA GRANTS	15.025.839,79	14.542.021,34	502.858,35	(2.852.639,98)	27.218.079,50
Proyectos CRIN	-	75.762.855,13	-	(16.348.494,36)	59.414.360,77
Total deudores proyectos	2.478.171.452,41	700.364.995,45	-	(509.769.598,77)	2.668.766.849,09
Intermediación bancaria					
Línea de Innovación Bancaria	189.630.835,66	7.266.665,11	-	(75.496.598,08)	121.400.902,69
Línea de Prefinanciación	22.688.688,00	-	-	(22.369.320,00)	319.368,00
Total Líneas Intermediación Bancaria	212.319.523,66	7.266.665,11	-	(97.865.918,08)	121.720.270,69
Ayudas					
Ayudas Apc/Apos	287.846,23	259.000,00	-	(504.846,23)	42.000,00
Total ayudas	287.846,23	259.000,00	-	(504.846,23)	42.000,00
Línea Innovación CDTI / Global					
Línea Innovación CDTI	58.285.643,55	84.708.299,46	112.828,66	(25.623.214,22)	117.483.557,45
Línea Innovación Fondo Tecnológico	45.456.466,82	39.075.032,79	(112.828,66)	(24.431.648,31)	59.987.022,64
Línea Innovación Susceptible de Fondo Tecnológico	1.371.840,40	2.065.198,98	-	(604.676,00)	2.832.363,38
Línea Innovación Global CDTI	3.494.362,50	6.208.475,07	-	-	9.702.837,57
Total Línea Innovación	108.608.313,27	132.057.006,30	-	(50.659.538,53)	190.005.781,04
Deudores por intereses					
Deudores por intereses	2.295.175,72	7.132.457,84	-	(6.504.645,49)	2.922.988,07
Total deudores por intereses	2.295.175,72	7.132.457,84	-	(6.504.645,49)	2.922.988,07

Deterioros

Deterioro valor proyectos	(334.722.899,34)	(29.988.739,99)	-	9.795.201,50	(354.916.437,83)
Deterioro de valor intereses	(1.103.378,44)	(113,69)	-	201.799,03	(901.693,10)
Total deterioro	(335.826.277,78)	(29.988.853,68)	-	9.997.000,53	(355.818.130,93)

Total Deud. comerciales

2.465.856.033,51

2.627.639.757,96

El movimiento de estas mismas cuentas, por origen de los fondos que financian los instrumentos, en el ejercicio anterior fue el siguiente:

Ejercicio 2014

	Euros			31/12/2014
	31/12/2013	Adiciones	Bajas y Reintegros	
Proyectos				
Proyectos fondos CDTI	1.467.295.409,07	302.405.512,52	(286.814.621,78)	1.482.886.299,81
Proyectos fondos CICYT	1.411,06	-	-	1.411,06
Proyectos FEDER R.O.1	61.231.502,86	1.391.870,64	(16.759.421,05)	45.863.952,45
Proyectos FEDER R.O.2	59.391.413,14	1.418.852,90	(18.748.664,19)	42.061.601,84
Proyectos Fondo Tecnológico	761.259.789,51	205.655.465,29	(129.915.527,81)	836.999.727,00
Proyectos P.O. FEDER Comunidad de Madrid	13.096.956,53	45.580.715,68	(6.162.110,72)	52.515.561,50
Proyectos P.O. FEDER Comunidad de Navarra	147.830,01	3.074.479,28	(405.250,32)	2.817.058,97
Proyectos EEA Grants Comunidad Foral	-	18.411.650,85	(3.385.811,06)	15.025.839,79
Total deudores proyectos	2.362.424.312,18	577.938.547,15	(462.191.406,92)	2.478.171.452,41
Intermediación bancaria				
Línea de Innovación Bancaria	254.236.771,78	10.526.803,69	(75.132.739,81)	189.630.835,66
Línea de Prefinanciación	56.509.674,39	-	(33.820.986,39)	22.688.688,00
Total Líneas Intermediación Bancaria	310.746.446,17	10.526.803,69	(108.953.726,20)	212.319.523,66
Ayudas				
Ayudas Ape/Apos	208.846,23	354.000,00	(275.000,00)	287.846,23
Total ayudas	208.846,23	354.000,00	(275.000,00)	287.846,23
Línea Innovación CDTI / Global				
Línea Innovación CDTI	11.048.751,20	48.423.932,83	(1.187.040,48)	58.285.643,55
Línea Innovación Fondo Tecnológico	13.488.974,03	36.935.110,56	(4.967.617,77)	45.456.466,82
Línea Innovación Susceptible de Fondo Tecnológico	205.388,91	1.390.812,49	(224.361,00)	1.371.840,40
Línea Innovación Global CDTI	-	3.494.362,50	-	3.494.362,50
Total Línea Innovación	24.743.114,14	90.244.218,38	(6.379.019,25)	108.608.313,27
Deudores por intereses				
Deudores por intereses	1.718.793,43	4.121.436,76	(3.545.054,47)	2.295.175,72
Total deudores por intereses	1.718.793,43	4.121.436,76	(3.545.054,47)	2.295.175,72
Deterioros				
Deterioro valor proyectos	(282.306.086,94)	(64.265.818,60)	11.849.007,10	(334.722.898,44)
Deterioro de valor intereses	(1.243.788,33)	(29.367,49)	169.777,38	(1.103.378,44)
Total deterioro	(283.549.875,27)	(64.295.186,09)	12.018.784,48	(335.826.276,88)
Total Deud. comerciales	2.416.291.636,88			2.465.856.033,51

Instrumentos financiados con fondos CDTI

Son instrumentos financieros diseñados y financiados exclusivamente por CDTI con su patrimonio, entre los que se encuentran los "proyectos fondos CDTI", la "línea de innovación bancaria", "línea de prefinanciación", las "Ayudas APC/APO's", la "línea de innovación CDTI" la "línea de Innovación Susceptible de Fondo Tecnológico" y la línea de Innovación Global CDTI".

Instrumentos financiados con fondos de la Comisión Interministerial de Ciencia y Tecnología (en adelante CICYT)

Los denominados "Proyectos fondos CICYT", al ser financiados en su totalidad con recursos recibidos en su día del Fondo Nacional para el Desarrollo de la Investigación Científica y Técnica, no

forman parte del patrimonio del Centro, siendo las cantidades abonadas por las empresas deudoras, a su vez, reintegradas por el CDTI al referido Fondo mediante ingreso en el Tesoro Público (ver Nota 16).

Instrumentos financiados con fondos FEDER Región Objetivo 1 y 2 periodos 1994-99 y 2000-2006

Respecto a los fondos provenientes de periodos de programación anteriores y concretamente a los Proyectos FEDER Región Objetivo 1, cabe señalar que los saldos reflejados se encuentran cofinanciados aproximadamente en un 68% con fondos FEDER y el resto con fondos CDTI.

En el caso de los Proyectos FEDER Región Objetivo 2, la cofinanciación por parte del FEDER es aproximadamente del 48%, siendo financiado el resto con fondos CDTI.

De conformidad con lo notificado al CDTI por la Dirección General de Fondos Comunitarios en escrito de fecha 29.06.2007, los fondos FEDER recibidos para la financiación de proyectos correspondientes a los periodos de programación (1994-1999, R.O.1 y 1997-1999, R.O.2) y (2000-2006, R.O.1 y R.O.2), así como, en su caso, los intereses generados por su gestión, "*quedan a libre disposición de CDTI*". Los importes correspondientes a la financiación recibida de FEDER al no ser reintegrable figura en la cuenta "Subvenciones CDTI" integrada en el patrimonio neto (ver Nota 14).

Instrumentos financiados con Fondo Tecnológico del periodo 2007-2013

El Fondo Tecnológico ha sido una partida especial de fondos FEDER de la Unión Europea dedicada a la promoción de la I+D+i empresarial en España. CDTI fue designado a finales del 2008 como Organismo Intermedio por el Estado Español (Dirección General de Fondos Comunitarios del Ministerio de Economía y Hacienda) para gestionar parte del mismo, para lo que ha diseñado distintos instrumentos con cofinanciación FEDER/CDTI, de acuerdo con las exigencias comunitarias. El Fondo Tecnológico ha ido dirigido a todas las regiones españolas, pero en su distribución se ha dado prioridad a las antiguas regiones del Objetivo 1, que en conjunto son destinatarias alrededor de un 90% de su presupuesto:

- Andalucía, Extremadura, Castilla-La Mancha y Galicia: regiones de "Convergencia", han sido destinatarias de aproximadamente un 70% del Fondo Tecnológico.
- Comunidad Valenciana, Castilla y León y Canarias: regiones "Phasing in", han sido destinatarias de aproximadamente un 15%.
- Murcia, Asturias, Ceuta y Melilla: regiones "Phasing out", han sido destinatarias aproximadamente de un 5%.
- A las restantes regiones españolas (regiones de "Competitividad") se les ha destinado alrededor del 10% restante.

El Fondo Tecnológico se ha movilizado a través de distintos instrumentos financieros y programas del Centro y se ha asignado a las propuestas presentadas en función de la disponibilidad de fondos en la Comunidad Autónoma de desarrollo del proyecto en cuestión junto con fondos CDTI.

Las líneas de actuación del denominado Fondo Tecnológico han sido las siguientes:

- Proyectos de I+D. Ayudas Parcialmente Reembolsables que disfrutaran de un tramo no reembolsable, que oscila entre el 5% y el 25%, dependiendo de factores tales como el carácter cooperativo o no del proyecto, la zona en la que se desarrolle el mismo y su carácter internacional, estratégico o concertado, que será aportado por la Unión Europea.
- Línea Directa de Innovación. Ayudas Reembolsables para la financiación de proyectos de innovación.
- Programa FEDER ININTERCONECTA. Subvenciones mediante convocatoria para la realización de proyectos integrados de desarrollo experimental en cooperación.

Instrumentos financiados Programa Operativo FEDER de la Comunidad de Madrid, periodo 2007-2013

En virtud del Convenio de colaboración suscrito entre la Comunidad Autónoma de Madrid y el CDTI en enero de 2013, este Centro ha actuado como Organismo Intermedio de la Autoridad de Gestión del Programa Operativo FEDER 2007/2013 de la Comunidad de Madrid, mediante la puesta en marcha y ejecución de los instrumentos necesarios para la promoción de la Innovación y el Desarrollo Tecnológico de las empresas radicadas en la Comunidad de Madrid.

Se ha tratado de proyectos de I+D. Ayudas Parcialmente Reembolsables que disfrutaban de un tramo no reembolsable, que oscila entre el 5% y el 25%, dependiendo de factores tales como el carácter cooperativo o no del proyecto, la zona en la que se desarrolle el mismo y su carácter internacional, estratégico o concertado, que será aportado por la Unión Europea.

Dichos proyectos están cofinanciados al 50% con fondos CDTI.

Instrumentos financiados Programa Operativo FEDER de la Comunidad Foral de Navarra, periodo 2007-2013

En virtud de un acuerdo sobre atribución de funciones entre la Dirección General de Fondos Comunitarios del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y el Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial, este Centro ha actuado como Organismo Intermedio de la Autoridad de Gestión del Programa Operativo FEDER 2007/2013 de la Comunidad Foral de Navarra, mediante la puesta en marcha y ejecución de los instrumentos necesarios para la promoción de la Innovación y el Desarrollo Tecnológico de las empresas radicadas en dicha comunidad.

Se ha tratado de proyectos de I+D. Ayudas Parcialmente Reembolsables que disfrutaban de un tramo no reembolsable, que oscila entre el 5% y el 25%, dependiendo de factores tales como el carácter cooperativo o no del proyecto, la zona en la que se desarrolle el mismo y su carácter internacional, estratégico o concertado, que será aportado por la Unión Europea.

Dichos proyectos están cofinanciados al 50% con fondos CDTI.

Instrumentos financiados con el Programa Operativo FEDER de Crecimiento Inteligente (CRIN), periodo 2014-2020.

El CDTI ha empezado a comprometer financiación con cargo al periodo de programación 2014-2020 a la espera de ser nombrado Organismo Intermedio del Programa Operativo de Crecimiento Inteligente. La regionalización de la senda financiera se ha plasmado en tres grupos de regiones: zona menos desarrollada, en transición y más desarrollada.

Las líneas de actuación han sido dos, la Ayuda Parcialmente Reembolsable con un tramo no reembolsable de hasta el 30 % (Proyectos ID) y las subvenciones Innterconecta de las que se prevé lanzar varias convocatorias, siendo la primera la lanzada en 2015:

- 1) Innterconecta: Convocatoria de ayudas gestionada por un organismo sujeto a la Ley General de Subvenciones (en adelante LGS), se trata de ayudas que encajan en la definición de subvención de la LGS, que tienen relación directa con el objeto de la actividad de fomento de CDTI y que son otorgadas como consecuencia del ejercicio de potestades administrativas, debiendo en consecuencia ajustarse su concesión a la LGS (art. 3.2. párrafo primero LGS).
- 2) Proyectos ID: Ayudas otorgadas por entidades no sujetas a los procedimientos de la Ley General de Subvenciones (préstamos parcialmente reembolsables, derecho privado): la mayoría de las ayudas otorgadas por CDTI son préstamos blandos o créditos privilegiados, concedidos al amparo del Real Decreto 1406/1986, de 6 de junio, por el que se aprueba su Reglamento. El artículo 4º.3 de dicho Reglamento atribuye a CDTI la función de participación en programas y proyectos de desarrollo tecnológico mediante créditos privilegiados.

El CDTI realizará la selección de operaciones a cofinanciar por el Programa Operativo, respetando los criterios de selección aprobados por el Comité de Seguimiento del Programa Operativo.

Instrumentos financiados con fondos EEA Grants

Partida especial de fondos del Mecanismo Financiero del Área Económica Europea (2009-2014) dedicada a la promoción de la I+D+i empresarial en España. Se utiliza para bonificar proyectos de investigación y desarrollo (PID) en el área de energías renovables, la eficiencia energética, el cambio climático y las tecnologías medioambientales.

Se financian proyectos de I+D mediante Ayudas Parcialmente Reembolsables que disfrutan de un tramo no reembolsable del 20%.

Compromisos de financiación

El detalle de los compromisos de financiación asumidos por el Centro detallados por origen de fondos son los siguientes:

Miles de euros		
Compromisos financiación	2.015	2.014
Fondos CDTI	405.965	508.546
Fondos CICYT	-	336
Fondos FEDER R.O.1	2.405	2.839
Fondos FEDER R.O.2	591	346
Fondo Tecnológico	19.407	248.490
P.O. FEDER Madrid	15.134	136.470
P.O. FEDER Navarra	2.460	17.003
Proyectos EEA GRANTS	51.008	66.359
Crecimiento Inteligente	428.103	124.991
Total compromisos financiación	925.073	1.105.380

Respecto al nuevo programa Línea Innovación CDTI, los compromisos de financiación asumidos a 31.12.2015 y 31.12.2014 son los siguientes:

Miles de euros		
Compromisos financiación	2.015	2.014
Línea Innov. Fondos CDTI	99.068	130.588
Línea Innov. Fondo Tecnológico	25.911	41.866
Línea Innov. Susceptibles	437	2.556
Línea Innov. Global CDTI	7.550	10.665
Total compromisos financiación	132.966	185.675

Los compromisos de financiación asumidos no tienen su reflejo contable hasta que la empresa beneficiaria percibe la financiación, una vez cumplidos por esta última todos los requisitos exigidos contractualmente.

Actualización de la deuda

Con la entrada del Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, se contabilizan gastos e ingresos imputados al ejercicio derivados

de la actualización del valor de los préstamos otorgados por CDTI para el desarrollo de proyectos.

Los gastos de actualización de proyectos de I+D ascienden a 29.464.448,89 euros (30.764.861,22 euros en el ejercicio 2014) (nota 19.4.c.1). Se calculan únicamente para aquellos préstamos que en el año 2015 tienen un calendario de reintegro cierto por acabar su desarrollo en dicho año. Su importe se calcula, para cada préstamo, por la diferencia entre el valor nominal de los reintegros posteriores a la fecha de cierre contable y el valor actualizado de estos flujos de reintegro a esta misma fecha, utilizando para su cálculo el tipo de interés de las obligaciones del Estado a diez años emitidas al cierre del ejercicio.

Durante el ejercicio 2015 ni tampoco en el año 2014 ha habido gastos de actualización de la línea de Innovación CDTI /Global.

Los ingresos de actualización de proyectos de I+D alcanzan los 62.274.807,15 euros (68.080.490,54 euros en el ejercicio 2014) (nota 19.2). Se calculan únicamente para aquellos préstamos que al cierre del ejercicio anterior tenían un calendario de reintegro cierto por tener finalizado el desarrollo del proyecto y desembolso del préstamo a esta fecha. Su importe se corresponde con la diferencia entre el valor actual de estos préstamos al cierre del ejercicio anterior y su valor actual al finalizar este ejercicio.

Respecto a los ingresos de actualización de la línea de Innovación ascienden a 7.266.665,11 euros (10.526.803,69 euros en el ejercicio 2014) (nota 19.2). Su importe representa la diferencia entre el valor actual de los fondos depositados en las entidades financieras correspondientes al ejercicio anterior y su valor actual al finalizar este ejercicio.

Al cierre del ejercicio el vencimiento por años de la deuda actualizada de proyectos en I+D+i se puede agrupar en las siguientes anualidades:

Anualidades proyectos	Euros	
	2015	2014
< 1 año	194.468.139,96	171.910.962,97
1 año	361.025.887,81	350.967.884,35
2 años	370.503.506,88	353.889.475,42
3 años	401.916.089,82	359.146.589,29
4 años	398.840.104,20	373.737.089,00
5 años	360.527.178,59	335.383.812,52
> 5 años	581.485.941,84	533.135.638,86
Total	2.668.766.849,10	2.478.171.452,41

Asimismo, la deuda actualizada de la nueva línea de innovación se puede agrupar en las siguientes anualidades:

Anualidades proyectos	Euros	
	2015	2014
< 1 año	3.833.009,52	1.056.066,54
1 año	74.391.506,94	41.683.713,04
2 años	69.759.728,53	44.235.249,80
3 años	24.072.115,16	16.137.680,42
4 años	11.627.136,53	2.857.992,96
5 años	4.669.680,60	1.478.420,55
> 5 años	1.652.603,76	1.159.189,96
Total	190.005.781,04	108.608.313,27

Los tipos de interés utilizados cada año para calcular los gastos e intereses de actualización serán fijos para cada préstamo, y se corresponden con:

Año	Proyecto I+D+I	Línea Innovación	Línea Innovación CDTI	
			3 años	5 años
≤2007	4,257%	-	-	-
2008	3,953%	-	-	-
2009	3,887%	2,751%	-	-
2010	5,446%	3,576%	-	-
2011	5,545%	5,544%	-	-
2012	5,458%	4,200%	-	-
2013	4,098%	2,697%	2,182%	-
2014	1,731%	0,946%	0,584%	0,946%
2015	1,461%	0,657%	0,124%	0,657%

c) Otras cuentas a cobrar

Los importes de esta partida se reflejan en el siguiente cuadro:

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Deudores Varios	5.389.288,99	759.578,81
Personal	321.723,76	338.210,78
Total deudores varios	5.711.012,75	1.097.789,59

El concepto de “Deudores Varios” se corresponde básicamente con los importes pendientes de recibir por la realización de trabajos del Centro para diversos programas de I+D integrados en el Programa Marco de la Unión Europea, y en menor medida con los anticipos de fondos a diversos procuradores que colaboran en las demandas judiciales realizadas contra las empresas por incumplimiento de sus obligaciones contractuales.

El concepto de “Personal” incluye la deuda actual por los anticipos que el Centro ha otorgado a sus trabajadores.

10.2.3.- Otros activos financieros.

El apartado “valores representativos de la deuda” refleja los intereses pendientes de cobro al cierre del ejercicio, que fueron generados por la inversión de excedentes de tesorería en activos financieros de elevada liquidez y seguridad.

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Activos Financieros	345.482,47	736.875,90
Total Inversión	345.482,47	736.875,90

11.- PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO

La partida de "Periodificaciones a corto plazo" recoge los importes contabilizados cuyo gasto se reflejará en la cuenta de Pérdidas y Ganancias al año siguiente:

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Periodificaciones a c/p	25.308,29	26.823,50
Total Periodificaciones a c/p	25.308,29	26.823,50

12.- EFECTIVO Y OTROS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

Bajo este epígrafe del balance de situación adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

Atendiendo a la titularidad de los fondos, la situación al cierre del ejercicio es la siguiente:

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Tesorería Fondos CDTI	99.945.409,61	92.991.908,47
Tesorería Fondos CICYT	58,75	364.364,21
Tesorería Fondos Plan Nacional del Espacio	1.244.982,91	1.244.783,71
Tesorería Fondo Jeremi	9.940.494,97	10.127.413,45
Tesorería EEA GRANTS	2.013.336,34	1.711.190,77
Otros Activos líquidos equivalentes Fondos CDTI	890.000.000,00	1.045.332.330,25
Otros Activos líquidos equivalentes Fondos Jeremi	85.500.000,00	99.500.000,00
Total Tesorería	1.088.644.282,58	1.251.271.990,86

A excepción del disponible que figura como "Tesorería Fondos CDTI" y de la cuenta "Otros Activos líquidos equivalentes Fondos CDTI", el resto de las partidas corresponden a recursos gestionados por el Centro por cuenta de terceros que no se integran en su patrimonio.

La partida "Otros Activos financieros líquidos equivalentes" refleja la materialización de la colocación de los saldos de tesorería disponibles (necesarios para el cumplimiento de los compromisos de financiación asumidos pendientes de desembolsar a las empresas beneficiarias), los cuales se rentabilizan mediante su inversión en activos financieros de elevada liquidez y seguridad.

Estos activos son depósitos en Entidades Financieras de primer orden, tienen un vencimiento entre uno y tres meses desde la fecha en que se efectúa la inversión y están remunerados al tipo de interés de mercado existente para este tipo inversiones.

A mediados de cada mes se realiza la inversión de los saldos de tesorería disponibles, la cual se lleva a cabo de la siguiente forma:

- Se estima el saldo de tesorería disponible para invertir, teniendo en cuenta los vencimientos mensuales de los "activos financieros líquidos" descritos anteriormente, el disponible en cuentas corrientes, una estimación de las entradas de fondos procedentes de las diversas fuentes de financiación del Centro (dotaciones presupuestarias, reintegros de los préstamos otorgados, cancelación de depósitos de intermediaciones financieras y fondos FEDER) y, finalmente, una estimación de los pagos a asumir en los 30 días siguientes (compromisos de pago por la certificación de proyectos, desembolso de los fondos requeridos por la "Línea de la Innovación CDTI y Línea de la Innovación Global", pagos correspondientes a diversos programas de carácter finalista gestionados por el Centro y gastos operativos necesarios para la gestión del Centro).

- Se solicita a las entidades financieras que tienen cuenta corriente con CDTI (BBVA, BSCH, Caixabank, Bankia y Banco Sabadell) y a otras nacionales de menor rango que colaboran con CDTI, ofertas para la colocación de los excedentes de tesorería en activos de renta fija de vencimiento entre 1 y 3 meses.
- Una vez recibidas formalmente las ofertas de inversión, se decide la colocación de los saldos de tesorería disponibles, priorizando la seguridad o ausencia de riesgo sobre la rentabilidad, lo que se traduce en su colocación masiva en renta fija garantizada.

13.- FONDOS PROPIOS

Durante el ejercicio los movimientos de las diferentes cuentas que integran los fondos propios de CDTI fueron los siguientes:

Ejercicio 2015	Euros				
	Saldo a 31.12.2014	Adiciones	Trasposos	Bajas	Saldo a 31.12.2015
Fondos Propios					
Patrimonio	4.272.981.411,59	599.999.990,00	-	-	4.872.981.401,59
Remanente	14.037.652,60	-	96.074.054,66	-	110.111.707,26
Aportación de Socios para compensación de pérdidas	199.944.433,55	-	-	-	199.944.433,55
Resultados del ejercicio	96.074.054,66	(30.832.052,26)	(96.074.054,66)	-	(30.832.052,26)
Total Fondos Propios	4.583.037.552,40	569.167.937,74	-	-	5.152.205.490,14

El movimiento de las diferentes cuentas que integran los fondos propios en el ejercicio anterior fue el siguiente:

Ejercicio 2014	Euros				
	Saldo a 31.12.2013 (Reexpresado)	Adiciones	Trasposos	Bajas	Saldo a 31.12.2014
Fondos Propios					
Patrimonio	3.736.890.081,59	536.091.330,00	-	-	4.272.981.411,59
Reservas por aplicación NPGC	(83.179.095,37)	-	83.179.095,37	-	-
Remanente	97.216.747,97	-	(83.179.095,37)	-	14.037.652,60
Aportación de Socios para compensación de pérdidas	209.688.886,32	-	(9.744.452,77)	-	199.944.433,55
Resultados del ejercicio	(9.744.452,77)	96.074.054,66	9.744.452,77	-	96.074.054,66
Total Fondos Propios	3.950.872.167,74	632.165.384,66	-	-	4.583.037.552,40

Patrimonio

La cuenta "Patrimonio" refleja, además del patrimonio recibido en su día del Organismo Autónomo, el importe percibido a partir del año 2004 inclusive del capítulo VIII de los Presupuestos Generales del Estado, en concepto de aportación patrimonial destinada a reforzar la capacidad financiera del Centro. Estas aportaciones para el ejercicio actual ascienden a 599.999.990,00 euros (536.091.330,00 euros en el ejercicio 2014).

Reservas por aplicación del Nuevo Plan General de Contabilidad

El concepto "Reservas por aplicación del Nuevo Plan General Contable" se correspondía, de conformidad con lo establecido en el nuevo Plan General de Contabilidad, prácticamente en

su totalidad con el ajuste realizado al 1 de enero del 2008 en el saldo de los préstamos otorgados para la realización de proyectos de I+D. Este ajuste obedece al cálculo del valor actual de dichos saldos tal y como se describen en la nota 4 "Normas de registro y de valoración".

Remanente

El "Remanente" se corresponde con la acumulación de los resultados de ejercicios anteriores obtenidos por el Centro.

Aportación de socios para compensar pérdidas

La "Aportación de Socios para compensación de pérdidas" recoge las subvenciones recibidas de los PPGGE hasta el año 2005 con carácter genérico, para sufragar los futuros déficits de explotación provocados por los costes incurridos en la utilización de los diferentes instrumentos financieros.

14.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS

La partida "subvenciones oficiales" recoge fundamentalmente:

- Las dotaciones recibidas con cargo al capítulo VII de los presupuestos Generales del Estado. Se trata de subvenciones no reintegrables recibidas de los Presupuestos Generales del Estado, que se contabilizan inicialmente, con carácter general, dentro del patrimonio neto, descontado el efecto impositivo, y se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención.
- Las aportaciones recibidas del Fondo FEDER correspondientes al Programa Operativo 1994-99 y 2000-06 que, en virtud de lo establecido por la Dirección General de Fondos Comunitarios en escrito de fecha 29 de junio de 2007, no son reintegrables por parte de este Centro.

El movimiento de las diferentes subvenciones durante el ejercicio ha sido el siguiente:

Ejercicio 2015	Euros							Saldo a 31.12.2015
	Saldo a 31.12.2014	Adiciones y devoluciones	Efecto impositivo adiciones	Trasposos	Ajuste efecto impositivo	Bajas, remanentes y reintegros	Efec. Imp. Bajas, remanentes y reintegros	
Subvenciones								
Subv. Covert. Coste Act. Financ.	5.878.630,52	54.081.050,00	(15.142.694,00)	-	1.462.511,39	(13.495.435,13)	3.778.721,84	36.562.784,62
Subvencion CENIT	-	-	-	(3.181.840,17)	-	4.419.222,46	(1.237.382,29)	-
Subvencion S.A.E.	109.811,03	(109.811,03)	-	-	-	-	-	-
Subvencion Bilaterales	4.311.866,60	-	-	-	130.004,27	(1.655.227,96)	463.463,83	3.250.106,74
Subvencion Tecnoeuropa	11.689.127,09	-	-	-	442.145,95	(1.496.700,48)	419.076,13	11.053.648,69
Subvencion Industria de la Ciencia	-	-	-	(802.889,85)	-	1.115.124,79	(312.234,94)	-
Subvencion Interemp. Intern.	42.639,47	-	-	-	1.690,40	(2.874,96)	804,99	42.259,90
Subvencion CDTI	198.356.181,45	-	-	-	7.702.529,52	(18.743.712,59)	5.248.239,53	192.563.237,91
Subvencion proy. I+D+i empr.	3.579.715,53	30.000.000,00	(8.400.000,00)	3.984.730,02	218.774,13	(33.213.703,37)	9.299.836,94	5.469.353,25
Total Subvenciones	223.967.971,69	83.971.238,97	(23.542.694,00)	-	9.957.655,66	(63.073.307,24)	17.660.526,03	248.941.391,11

El movimiento de las diferentes subvenciones durante el ejercicio anterior fue el siguiente:

Ejercicio 2014	Euros						Saldo a 31.12.2014
	Saldo a 31.12.2013	Adiciones y devoluciones	Efecto impositivo adiciones	Ajuste efecto impositivo	Bajas, remanentes y reintegros	Efec. Imp. Bajas, remanentes y reintegros	
Subvenciones							
Subv. Covert. Coste Act. Financ.	-	54.081.050,00	(16.224.315,00)	163.295,29	(45.916.285,38)	13.774.885,61	5.878.630,52
Subvencion S.A.E.	106.760,72	-	-	3.050,31	-	-	109.811,03
Subvencion Bilaterales	7.214.379,29	-	-	119.774,07	(4.317.552,51)	1.295.265,75	4.311.866,60
Subvencion Tecnoeuropa	11.752.503,32	-	-	324.697,97	(554.391,71)	166.317,51	11.689.127,09
Subvencion Interemp. Intern.	36.073,75	-	-	1.184,43	7.687,56	(2.306,27)	42.639,47
Subvencion CDTI	202.385.136,09	9.152.196,51	(2.745.658,95)	5.509.893,93	(22.779.123,05)	6.833.736,92	198.356.181,45
Subvencion proy. I+D+i empr.	-	30.000.000,00	(9.000.000,00)	99.436,54	(25.028.172,87)	7.508.451,86	3.579.715,53
Total Subvenciones	221.494.853,17	93.233.246,51	(27.969.973,95)	6.221.332,54	(98.587.837,96)	29.576.351,38	223.967.971,69

En la columna "Adiciones y devoluciones" se recogen los importes de las dotaciones aprobadas en los PPGGE y las devoluciones de subvenciones al Tesoro Público.

La columna de "Efecto impositivo adiciones" refleja, de conformidad con lo establecido en el nuevo Plan General de Contabilidad, el ajuste del Patrimonio Neto por la futura tributación en el Impuesto de Sociedades del saldo de subvenciones existente al cierre del ejercicio.

La columna de ajuste impositivo se corresponde con el ajuste del tipo de gravamen para el ejercicio 2016 que pasa de un 28% a un 25%.

En cuanto a la columna de "Bajas, remanentes y reintegros" se corresponde con los ingresos directamente imputados a la cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio. Además, se recogen las renunciaciones por parte de las empresas que han obtenido ayudas aprobadas por CDTI. Estos importes serán utilizados en próximas convocatorias.

A continuación se incluye una breve descripción de las diferentes subvenciones recibidas de los PPGGE, así como el criterio utilizado para su imputación a la cuenta de Pérdidas y Ganancias:

- "Cobertura de los costes de actividades de financiación". Se trata de una subvención destinada a compensar los costes asociados a las actividades de financiación del Centro, en concreto: a) el coste de oportunidad derivado de la financiación a tipo de interés cero; b) la compensación de los riesgos derivados de la financiación concedida (deterioro de deuda).
Se considera como ingreso el coste incurrido anualmente en su gestión.
- "Programa CENIT". Se concedía a Consorcios integrados por cuatro o más empresas, que conjuntamente con dos o más Centros de Investigación llevarán a cabo desarrollos de grandes proyectos integrados de investigación industrial con larga duración (4 años) y largo alcance científico-técnico, cuyo objeto último es la generación de nuevos conocimientos que puedan resultar de utilidad para la creación de nuevos productos, procesos o servicios o la integración de tecnologías de interés estratégico, contribuyendo de esta manera a un mejor posicionamiento tecnológico del tejido productivo español.
Se reconoce como ingreso la totalidad de los compromisos aprobados por el Centro en el ejercicio.
- "Subprograma Aeroespacial (SAE)". La finalidad de este subprograma es, a través de la concesión de subvenciones, apoyar proyectos de Aeronáutica, Espacio y Grandes Instalaciones Científicas; sustituye al anterior 'Programa Nacional de Espacio', y además engloba, en lo que se refiere al sector Aeronáutico, el denominado anteriormente "Programa Estratégico de Investigación", incluido dentro del Plan Estratégico para el Sector Aeronáutico Español para el período 2008-2016. Este Subprograma financiará proyectos anuales o plurianuales (hasta 3 años) de investigación aplicada y/o estudios de viabilidad previos a investigación aplicada, es decir, proyectos alejados de mercado.

Se reconoce como ingreso la totalidad de compromisos plurianuales aprobados por el Centro.

- “Subvención Programas Bilaterales de Cooperación en materia espacial”. La finalidad última de este Programa, complementario a la participación española en la ESA, es promocionar la participación internacional de las empresas españolas en el desarrollo de proyectos tecnológicos en materia espacial. Mediante el mismo CDTI suscribe con empresas españolas la contratación de proyectos tecnológicos espaciales, que serán llevados a cabo por consorcios en los que se incluyen los principales actores espaciales mundiales (ESA, NASA, CNES, etc...).

Se reconoce como ingreso la parte de gastos anuales reconocidos en la cuenta de dotación a la amortización de Programas Bilaterales.

- “Programa Tecnoeuropa-Involucra”. La finalidad de este Programa es potenciar la participación y liderazgo de empresas españolas en los Proyectos de Cooperación europeos y las Actividades Específicas para PYME del VII Programa Marco, a través de: a) ayudas para la contratación de servicios tecnológicos a expertos nacionales e internacionales de reconocido prestigio y excelencia (Bonos Tecnológicos); b) apoyo a la creación de Unidades de Innovación Internacional (UII) en el seno de asociaciones empresariales, Plataformas Tecnológicas y otros organismos intermediarios; c) ayudas a las empresas que los soliciten por la presentación de propuestas al Programa Marco (APC).

Se considera como ingreso el coste incurrido anualmente en su gestión.

- El “Programa Industria de la Ciencia”. El objetivo de estas ayudas es impulsar la competitividad de la industria española en el sector de la industria de la ciencia, formado por el conjunto de empresas que trabajan para las organizaciones dedicadas a la concepción, diseño, construcción, explotación y mantenimiento de las instalaciones e instrumentos científicos de cualquier ámbito para contribuir al avance de la ciencia y la tecnología y al fortalecimiento de la innovación.

Se reconoce como ingreso la totalidad de los compromisos aprobados por el Centro en el ejercicio.

- El “Programa Eurostars (Interempresas internacional)” que tiene como objetivo estimular, mediante apoyo financiero, el liderazgo de las pequeñas y medianas empresas en el desarrollo de proyectos internacionales de investigación colaborativa.

Se reconoce como ingreso la totalidad de los compromisos aprobados por el Centro en el ejercicio.

- “Subvención CDTI”. De conformidad con lo notificado al CDTI por la Dirección General de Fondos Comunitarios en escrito de fecha 29.06.2007, los fondos FEDER recibidos para la financiación de proyectos correspondientes a los periodos de programación (1994-1999, R.O.1 y 1997-1999, R.O.2) y (2000-2006, R.O.1 y R.O.2), así como, en su caso, los intereses generados por su gestión, *“quedan a libre disposición de CDTI”*. Los importes correspondientes a la financiación recibida de FEDER al no ser reintegrable figura en la cuenta “Subvenciones CDTI” integrada en el patrimonio neto.

Se reconoce como ingreso la suma del tramo no reembolsable de los proyectos financiados con fondos FEDER y el deterioro de los proyectos financiados con fondos FEDER y Fondo Tecnológico.

- “Subvención proyectos I+D+i empresarial”. Tienen como objetivo financiar los instrumentos financieros para proyectos de I+D+i empresarial.

Se reconoce como ingreso el total del tramo no reembolsable (proyectos I + D) de proyectos financiados con fondos CDTI, así como, el 75% de la totalidad de los compromisos del Programa Interempresas Internacional (CIIP) aprobados por el Centro en este ejercicio y los APOS’s.

En los Presupuestos Generales del Estado aprobados para el año 2015 figura la siguiente aplicación presupuestaria: 27.12.467C.74907 “Al CDTI para proyectos de I+D+i empresarial” por importe de 30.000.000 euros (30.000.000 euros para el año 2014)

De la subvención aprobada como Financiación de Proyectos I+D+i Empresarial de 30.000.000,00 euros en los PPGGE más remanentes de ejercicios pasados, se ha aplicado en el ejercicio por CDTI una cantidad de 33.213.703,37 euros para financiar los siguientes conceptos:

- Programa Interempresas Internacional (CIIP): 8.998.920,95 euros
- Tramo no reembolsable (Proyectos I+D): 24.019.936,19 euros.
- APO'S: 194.846,23 euros

15.- PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

El Centro reconoce como provisiones los pasivos que cumpliendo la definición y los criterios de registro o reconocimiento contable resulten indeterminados respecto a su importe o a la fecha en que se cancelarán.

Las provisiones contabilizadas por el Centro se clasifican atendiendo a su vencimiento entre Provisiones a largo plazo y Provisiones a corto plazo.

15.1. Provisiones a largo plazo

Los movimientos durante el ejercicio de las Provisiones a largo plazo son aquellos que tienen un vencimiento superior a 12 meses, seguidamente detallados:

Ejercicio 2015	Euros				Saldo a 31.12.2015
	Saldo a 31.12.2014	Adiciones	Traspaso	Bajas	
Provisiones l/p					
Interempresas Internacional	579.365,35	3.381.109,54	-	(579.365,35)	3.381.109,54
Personal oficina Tokio	106.830,27	10.837,86	-	-	117.668,13
Ininterconecta	-	44.478.270,20	-	-	44.478.270,20
Total Provisiones l/p	686.195,62	47.870.217,60	-	(579.365,35)	47.977.047,87

El movimiento de estas cuentas en el ejercicio anterior fue el siguiente:

Provisiones l/p	Euros				Saldo a 31.12.2014
	Saldo a 31.12.2013	Adiciones	Traspaso	Bajas	
Interempresas Internacional	240.114,19	579.365,35	-	(240.114,19)	579.365,35
Personal oficina Tokio	89.482,03	17.348,24	-	-	106.830,27
Total Provisiones l/p	329.596,22	596.713,59	-	(240.114,19)	686.195,62

Las "Provisiones para el Programa Interempresas" Internacional" reflejan los compromisos de pago de subvenciones asumidos por el Centro con las empresas beneficiarias.

La partida "Personal Oficina Tokio" recoge los derechos de compensación por retiro del personal local que presta sus servicios en la oficina de Tokio, contratado conforme a la legislación laboral japonesa. Su dotación anual se calcula en función del salario y antigüedad del trabajador.

Las "Provisiones para el Programa Ininterconecta" se corresponden con los compromisos de desembolsos asumidos por CDTI con las empresas beneficiarias.

15.2. Provisiones a corto plazo

Los movimientos durante el ejercicio de las Provisiones a corto plazo son aquellos que tienen un vencimiento inferior a 12 meses, seguidamente detallados:

Ejercicio 2015	Euros				Saldo a 31.12.2015
	Saldo a 31.12.2014	Adiciones	Traspaso	Bajas	
Provisiones c/p					
CENIT	3.589.239,70	3.018.664,77	-	(6.607.904,47)	-
Provision Paga Extra	(17,73)	1.611.777,09	-	(1.611.759,36)	-
Personal CDTI	20.480,00	18.963,39	-	(22.982,50)	16.460,89
Gastos jurídicos	279.833,60	17.900,00	-	(20.565,66)	277.167,94
Prog. Interempresas Internac.	5.681.291,97	10.043.544,74	-	(4.314.634,84)	11.410.201,87
Industria de la Ciencia	981.734,36	136.543,79	-	(1.118.278,15)	-
Innterconecta	98.179.289,88	78.117.435,31	-	(81.969.011,96)	94.327.713,23
Innpronta	9.408.163,87	-	-	(726.532,02)	8.681.631,85
Total Provisiones c/p	118.140.015,65	92.964.829,09	-	(96.391.668,96)	114.713.175,78

El movimiento de estas cuentas en el ejercicio anterior fue el siguiente:

Ejercicio 2014	Euros				Saldo a 31.12.2014
	Saldo a 31.12.2013	Adiciones	Traspaso	Bajas	
Provisiones c/p					
CENIT	8.680.806,52	2.355.007,02	-	(7.446.573,84)	3.589.239,70
Programa Aeroespacial	0,00	1.592.038,42	-	(1.592.056,15)	(17,73)
Personal CDTI	40.712,03	20.480,00	-	(40.712,03)	20.480,00
Gastos jurídicos	276.465,60	6.768,00	-	(3.400,00)	279.833,60
Prog. Interempresas Internac.	3.542.255,54	5.029.270,44	-	(2.890.234,01)	5.681.291,97
Industria de la Ciencia	892.468,10	219.468,16	-	(130.201,90)	981.734,36
Innterconecta	171.866.607,63	5.895.333,26	-	(79.582.651,01)	98.179.289,88
Innpronta	16.727.356,77	-	-	(7.319.192,90)	9.408.163,87
Total Provisiones c/p	202.026.672,19	15.118.365,30	-	(99.005.021,84)	118.140.015,65

Las "Provisiones para el Programa CENIT" se corresponden con los compromisos de desembolsos asumidos por CDTI con las empresas beneficiarias.

Las "Provisiones para personal CDTI" reflejan la cuantificación de determinados gastos de personal originados que al cierre del ejercicio no se encontraban perfectamente determinados en cuantía y fecha.

Por último, las Provisiones para Gastos Jurídicos reflejan, fundamentalmente, la variación de los anticipos de fondos realizados a los Procuradores de los Tribunales, como consecuencia de los procedimientos iniciados por el Centro contra deudores morosos.

Las "Provisiones para el Programa aeroespacial" reflejan los compromisos de pago de subvenciones asumidos por el Centro con las empresas beneficiarias del mismo que a la fecha de cierre no han sido certificados.

Las "Provisiones para el Programa Interempresas Internacional" reflejan los compromisos de pago de subvenciones asumidos por el Centro con las empresas beneficiarias.

Las "Provisiones para el Programa Industria de la Ciencia" reflejan los compromisos de pago de subvenciones asumidos por el Centro con las empresas beneficiarias.

Las "Provisiones para el Programa Innterconecta" se corresponden con los compromisos de desembolsos asumidos por CDTI con las empresas beneficiarias.

Las "Provisiones para el Programa Inpronta" se corresponden con los compromisos de subvenciones (tramos no reembolsables) asumidos por CDTI con las empresas beneficiarias.

16.- PASIVOS FINANCIEROS

La composición de los pasivos financieros al 31 de diciembre es la siguiente:

(Miles de euros)	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		Total	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Pasivos financieros a largo plazo								
Débitos y partidas a pagar	-	-	-	-	65.256	81.345	65.256	81.345
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	65.256	81.345	65.256	81.345
Pasivos financieros a corto plazo								
Débitos y partidas a pagar	-	-	-	-	28.331	37.020	28.331	37.020
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	28.331	37.020	28.331	37.020
	-	-	-	-	93.587	118.365	93.587	118.365

Estos importes se desglosan en el balance de la siguiente forma:

(Miles de euros)	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		Total	
	2.015	2.014	2.015	2.014	2.015	2.014	2.015	2.014
Pasivos financieros no corrientes								
Deudas a largo plazo	-	-	-	-	65.256	81.345	65.256	81.345
	-	-	-	-	65.256	81.345	65.256	81.345
Pasivos financieros corrientes								
Deudas a corto plazo	-	-	-	-	26.370	35.510	26.370	35.510
Dudas con empresas de grupo y asociadas	-	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	-	-	-	-	1.961	1.510	1.961	1.510
	-	-	-	-	28.331	37.020	28.331	37.020
	-	-	-	-	93.587	118.365	93.587	118.365

16.1. Derivados y otros

El detalle de los pasivos financieros clasificados en esta categoría al 31 de diciembre es el siguiente:

(Euros)	2015	2014
A largo plazo		
Otras deudas a largo plazo	65.256.060,84	81.344.859,20
	65.256.060,84	81.344.859,20
A corto plazo		
Otras deudas a corto plazo	26.370.201,03	35.509.913,10
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.961.185,98	1.510.525,21
	28.331.387,01	37.020.438,31

- **Otras deudas a corto y largo plazo**

El detalle de otras deudas no comerciales al 31 de diciembre, tanto a corto plazo como a largo plazo, se muestra a continuación:

	Euros							Saldo pendiente Total al 31.12.2015
	Corto plazo	Largo plazo						
	2016	2017	2018	2019	2020	2020 en adelante	Total largo plazo	
Proyectos	26.370.201,03	65.256.060,84	-	-	-	-	65.256.060,84	91.626.261,87
Totales	<u>26.370.201,03</u>						<u>65.256.060,84</u>	<u>91.626.261,87</u>

El movimiento de estas cuentas en el ejercicio anterior fue el siguiente:

	Euros							Saldo pendiente Total al 31.12.2014
	Corto plazo	Largo plazo						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020 en adelante	Total largo plazo	
Proyectos	35.509.913,10	81.344.859,20	-	-	-	-	81.344.859,20	116.854.772,30
Totales	<u>35.509.913,10</u>						<u>81.344.859,20</u>	<u>116.854.772,30</u>

Deudas a largo plazo.

El detalle de la deuda es el siguiente:

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Fondos CICYT. Plan Nacional de I+D	152.506,61	152.565,36
Deud. Transformable Subv. Línea Innov. CDTI	63.221.082,01	79.546.860,84
Deud. Transformable Subv. EEA Grants	1.882.472,22	1.645.433,00
Total Deudas a largo plazo	65.256.060,84	81.344.859,20

Se incluyen las siguientes partidas:

- “Fondos CICYT”, dotaciones recibidas del Fondo Nacional para la Investigación Científica y Técnica, destinadas a la financiación de Proyectos Concertados y Cooperativos.
- “Línea de Innovación CDTI Jeremie”, que financia préstamos a tipos de interés bonificados a las empresas a través de un Fondo de Préstamos que se constituyó en diciembre de 2012. Este fondo, es un instrumento financiero cuyas aportaciones han sido certificadas en su totalidad al Fondo Tecnológico- FEDER de la Comunidad Europea en diciembre de 2012, por importe de 142.651.540.00 euros (gasto elegible previsto). Dicha ayuda del Fondo Tecnológico – FEDER se cobró en el ejercicio 2013 por importe de 105.346.579,50 euros. El gasto elegible está regionalizado y con cargo a ese Fondo de Préstamos se irán aprobando proyectos en función de la disponibilidad y traspasando el saldo a subvenciones de explotación de la cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- “EEA Grants”, financia proyectos de I+D en el área de las energías renovables, la eficiencia energética, el cambio climático y las tecnologías medioambientales. A medida

que se justifican al organismo europeo se traspasan a la cuenta "Subvenciones de explotación" de la cuenta de pérdidas y ganancias.

En estos casos, la deuda contabilizada refleja los fondos cedidos por un tercero para su gestión por el Centro, no integrándose la misma en su patrimonio. No supone, por tanto, un endeudamiento real de CDTI y se compensa con la correspondiente partida de activo que, por no ser de su titularidad, está perfectamente identificada y diferenciada del resto.

Deudas a corto plazo

El detalle de la deuda es el siguiente:

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Fondos CICYT. Plan Nacional de I+D	58,75	364.364,21
Plan Nacional del Espacio hasta 2005	1.244.982,91	1.240.925,74
Programa Interempresas internacional	149.124,74	117.916,68
Proy. Estratégicos Desarrollo Aeronáutico	23.959.833,80	32.092.623,89
Programa Innterconecta	452.886,67	1.473.796,55
Programa Aerodays	74.980,87	74.980,87
Otras Deudas	57.022,33	44.409,00
Partidas pendientes de aplicación	342.620,20	14.567,61
Deudas transformables en subvenciones	-	84.404,15
Proveedores de inmovilizado	88.690,76	1.924,40
Total Deudas a corto plazo	26.370.201,03	35.509.913,10

Se incluyen como partidas principales las siguientes:

- Ayudas del Plan Nacional del Espacio, que recoge las ayudas cuya aprobación se realizó hasta el año 2005, las cuales están pendientes de abonar a las empresas beneficiarias;
- Programa de Proyectos Estratégicos de Desarrollo aeronáutico, que figuran en el balance hasta que se produzca su certificación y correspondiente desembolso a las empresas beneficiarias o, en su defecto, el reembolso al Tesoro Público, dado que los fondos tienen su origen en un préstamo finalista concedido al CDTI por el MICYT.

- **Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar**

La situación de esta partida es la siguiente:

	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
	Acreeedores Varios	1.301.970,27
Personal	411.048,67	207.000,15
Anticipos a deudores	248.167,04	78.842,51
Total Acreeedores comerciales y ctas. a pagar	1.961.185,98	1.510.525,21

El concepto de “Acreedores Varios” se corresponde, de un lado, con el saldo adeudado a los acreedores comerciales por los costes asociados a la actividad cotidiana del Centro.

A su vez el concepto de “Personal” incluye las remuneraciones pendiente de pago al personal CDTI, que se corresponde fundamentalmente con la parte adeudada a los trabajadores de la paga extra del año 2012 en virtud de la ley 36/2014, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2015.

17.- SITUACIÓN FISCAL

El Centro se encuentra al corriente de pago en sus obligaciones fiscales normales. No obstante, según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no deben considerarse definitivas hasta que son revisadas por las autoridades fiscales o ha transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

Los criterios para el cálculo del impuesto sobre sociedades se han indicado en la nota 4.9 de esta memoria y en este ejercicio se ha registrado un ingreso por este concepto por importe de 1.993.418,53 euros (48.456.573,29 euros de gasto en el ejercicio 2014).

El detalle de las cuentas con las diferentes Administraciones Públicas es el siguiente:

17.1. Otros créditos con las Administraciones Públicas corrientes

La partida “Hacienda Pública Deudora TESORO” recoge las subvenciones pendientes de recibir de Presupuestos Generales del Estado con un vencimiento igual o inferior a 12 meses. La situación es la siguiente:

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Organismos Seguridad Social deudores	9.083,65	6.547,38
Hacienda Pública Deudora Tesoro y CC.AA.	1.625.396.705,73	1.138.802.870,30
Hacienda Pública Deudora IVA	443,22	1.982,48
Total Créditos con las Adm. Públicas a c/p	1.625.406.232,60	1.138.811.400,16

La conciliación del resultado contable del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre Sociedades es como sigue:

	Euros		
	Aumentos	Disminuciones	Importe
Conciliación Impuesto Sociedades 2015			
Resultado contable del ejercicio 2015			(32.825.470,79)
Diferencias permanentes	7.783.752,76	(3.652.213,45)	
Diferencias temporales	1.766.520,47		
Compensación de bases imponibles negativas			
Base Imponible (Resultado fiscal) 2015			(26.927.411,01)

En el ejercicio anterior:

	Euros		
	Aumentos	Disminuciones	Importe
Conciliación Impuesto Sociedades 2014			
Resultado contable del ejercicio 2014			144.530.627,95

Diferencias permanentes	6.063.713,45	(2.048.099,83)
Diferencias temporales		(3.695.833,83)
Compensación de bases imponibles negativas		
Base Imponible (Resultado fiscal) 2014		144.850.407,74

17.2 Otras deudas con las Administraciones Públicas

El detalle de este epígrafe es el siguiente:

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
H. P. Acreedora por retenciones practicadas	502.665,93	512.822,38
H.P Acreedora CC.AA Innterconecta	17.113.135,07	5.013.135,07
Organismos Seguridad Social Acreedores	364.833,47	368.877,21
Total Deudas con las Adm. Publicas a c/p	17.980.634,47	5.894.834,66

Por Decisión de la Comisión Europea, de fecha 18 de diciembre de 2013, la cofinanciación con fondos FEDER pasa a calcularse sobre el total de los gastos públicos y privados subvencionables. En lo que concierne a las convocatorias de subvenciones Innterconecta, fueron concebidas para que el CDTI ofreciera un 80% de la financiación y, la contrapartida nacional del 20% restante, fuera ofrecida por la Comunidad Autónoma correspondiente.

Con la aplicación de la medida de la Comisión Europea, que incorpora el gasto elegible al gasto subvencionable, el CDTI entiende que recuperará el 100% de la subvención concedida. Este cambio, motivó que en el año 2014, las Comunidades Autónomas participantes del programa Innterconecta, Extremadura, Andalucía y Galicia tengan derecho al reembolso de las cantidades abonadas al CDTI hasta la fecha.

El detalle de las cantidades pendientes de devolver por Comunidad Autónoma a 31 de diciembre es el siguiente:

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Comunidad Autónoma de Extremadura	-	900.000,00
Comunidad Autónoma de Andalucía	4.113.135,07	4.113.135,07
Comunidad Autónoma de Galicia	13.000.000,00	-
Total H.P. Acreedora CCAA Innterconecta	17.113.135,07	5.013.135,07

17.3 Activos y pasivos por impuestos diferidos

El epígrafe "Activos por impuesto diferido" del Balance refleja los créditos fiscales por pérdidas a compensar generadas en varios ejercicios:

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Activo por diferencias temporarias imponibles	1.466.540,34	1.147.899,45
Crédito por pérdidas a compensar	48.874.145,33	47.199.367,69
Derechos por deducc. y Bonif. Pte aplicar	35.447,16	35.447,16
Activos por impuesto diferido	50.376.132,83	48.382.714,30

El apartado "Activos por impuesto corriente" que se integra dentro del epígrafe del Balance "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" recoge los importes a devolver por parte de la Agencia Tributaria derivados de las retenciones soportadas por CDTI que en los ejercicios 2014

y 2015 ascienden a 3.678.196,00 euros y 2.354.635,25 euros respectivamente, lo que hace un total de 6.032.831,25 euros.

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Hac. Pub. Deudor por devoluc. de impuestos	6.032.831,25	8.667.257,81
Actvos por impuesto corriente	6.032.831,25	8.667.257,81

El epígrafe “Impuesto sobre beneficios” de la Cuenta de resultados recoge el crédito fiscal activado del ejercicio 2015 y en la partida “Ajustes negativo imposición s/Beneficio” se ha registrado el efecto en el crédito fiscal pendiente de aplicar a 31.12.2015 por la diferencia de tipo impositivo prevista para el ejercicio 2016.

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Impuesto corriente	-	(155.318,96)
Impuesto diferido	8.034.300,81	(44.847.878,10)
Ajustes negativo imposición s/Beneficio	(6.040.882,28)	(3.453.376,23)
Impuesto sobre beneficios	1.993.418,53	(48.456.573,29)

El epígrafe “Pasivos por impuesto diferido” del Balance recoge, tal y como se señala en la Nota 14 de esta memoria, la minoración del Patrimonio Neto por la futura tributación en el Impuesto de Sociedades del saldo de subvenciones existente al cierre del ejercicio.

Los movimientos del haber reflejan el efecto impositivo de las subvenciones recibidas en el ejercicio.

Los movimientos del debe reflejan la cancelación del efecto impositivo de las subvenciones imputadas a resultados en el ejercicio.

Ejercicio 2015	Euros					
	Saldo a 31.12.2014	Adiciones	Trasposos	Ajuste impositivo	Bajas	Saldo a 31.12.2015
Pasivos Dif Temp.						
Pasivos dif. Temporar. Cobert. Coste Activ. Finan	2.286.134,10	15.142.694,00	-	(1.462.511,39)	(3.778.721,84)	12.187.594,87
Pasivos dif. Temporar. CENIT	-	1.237.382,29	(1.237.382,29)	-	-	-
Pasivos dif. Temporar. Industria de la Ciencia	-	312.234,94	(312.234,94)	-	-	-
Pasivos dif. Temporar. Industria de la Ciencia	42.704,28	-	-	-	(42.704,28)	-
Pasivos dif. Temp. Imp. Subvencion Bilaterales	1.676.837,02	-	-	(130.004,27)	(463.463,83)	1.083.368,92
Pasivos dif. Temp. Imp. Subvencion Tecnoeuropa	4.545.771,65	-	-	(442.145,95)	(419.076,13)	3.684.549,57
Pasivos dif. Temp. Imp. Subvencion Interempresas Empres	16.582,06	-	-	(1.690,40)	(804,99)	14.086,67
Pasivos dif. Temp. Imp. Subvencion CDTI (FEDER)	77.138.515,01	-	-	(7.702.529,52)	(5.248.239,53)	64.187.745,96
Pasivos dif. Temp. Imp. Proyectos I+D+i	1.392.111,60	8.400.000,00	1.549.617,23	(218.774,13)	(9.299.836,94)	1.823.117,76
Total Pasivos por impuesto diferido	87.098.655,72	25.092.311,23	-	(9.957.655,66)	(19.252.847,54)	82.980.463,75

Los movimientos del epígrafe “Pasivos por impuesto diferido” del ejercicio anterior fueron los siguientes:

Ejercicio 2014

	Euros					Saldo a 31.12.2014
	Saldo a 31.12.2013	Adiciones	Trasposos	Ajuste impositivo	Bajas	
Pasivos Dif Temp.						
Pasivos dif. Temporar. Cobert. Coste Activ. Finan	-	16.224.315,00	-	(163.295,29)	(13.774.885,61)	2.286.134,10
Pasivos diferencias temporarias Subv. Prog. Aeroespacial	45.754,59	-	-	(3.050,31)	-	42.704,28
Pasivos dif. Temp. Imp. Subvencion Bilaterales	3.091.876,84	-	-	(119.774,07)	(1.295.265,75)	1.676.837,02
Pasivos dif. Temp. Imp. Subvencion Tecnoeuropa	5.036.787,13	-	-	(324.697,97)	(166.317,51)	4.545.771,65
Pasivos dif. Temp. Imp. Subvencion Interempresas Empres	15.460,22	3.600,00	-	(1.184,43)	(1.293,73)	16.582,06
Pasivos dif. Temp. Imp. Subvencion CDTI (FEDER)	86.736.486,91	2.745.658,95	-	(5.509.893,93)	(6.833.736,92)	77.138.515,01
Pasivos dif. Temp. Imp. Proyectos I+D+i	-	9.000.000,00	-	(99.436,54)	(7.508.451,86)	1.392.111,60
Total Pasivos por impuesto diferido	94.926.365,69	27.973.573,95	-	(6.221.332,54)	(29.579.951,38)	87.098.655,72

17.4 Bases imponibles negativas pendientes de compensar

El importe del apartado "crédito por pérdidas a compensar" se explica por la evolución de las bases imponibles pendientes de compensar, que se detallan en el siguiente cuadro:

Ejercicio 2015

Ejercicio generación pérdidas	(Euros)				
	Base impon. ptes de compensar inicio ejercicio	Base imponible negativa generada en el ejercicio	Ejercicio límite para su compensación	Base imponible compensada en el ejercicio	Base impon. ptes de compensar fin ejercicio
2012	157.728.964,77	-	Sin límite	-	157.728.964,77
2013	10.840.205,51	-	Sin límite	-	10.840.205,51
2015	-	26.927.411,01	Sin límite	-	26.927.411,01
Total	168.569.170,28	26.927.411,01		-	195.496.581,29

El movimiento de estas cuentas en el ejercicio anterior fue el siguiente:

Ejercicio 2014

Ejercicio generación pérdidas	(Euros)				
	Base impon. ptes de compensar inicio ejercicio	Base imponible negativa generada en el ejercicio	Ejercicio límite para su compensación	Base imponible compensada en el ejercicio	Base impon. ptes de compensar fin ejercicio
2008	54.472.310,33	-	Sin límite	(54.472.310,33)	-
2009	21.470.502,72	-	Sin límite	(21.470.502,72)	-
2010	43.069.040,36	-	Sin límite	(43.069.040,36)	-
2011	3.233.255,96	-	Sin límite	(3.233.255,96)	-
2012	179.658.157,21	-	Sin límite	(21.929.192,44)	157.728.964,77
2013	10.840.205,51	-	Sin límite	-	10.840.205,51
Total	312.743.472,09	-		(144.174.301,81)	168.569.170,28

17.5 Deducciones

Adicionalmente, el Centro tiene deducciones pendientes de aplicar. El detalle de estas deducciones es el siguiente:

Ejercicio 2015						
Ejercicio generación deducciones	Tipo de deducción	Base deducciones. ptes de compensar inicio ejercicio	Base deducciones generadas en el ejercicio	Ejercicio límite para su compensación	Base deducciones compensadas	Base deducciones ptes de compensar fin de ejercicio
2008	Formación	11.480,88	-	2023	-	11.480,88
	Plan pensiones	1.607,91	-	2023	-	1.607,91
2009	Formación	7.455,02	-	2024	-	7.455,02
	Plan pensiones	1.006,10	-	2024	-	1.006,10
2010	Formación	2.998,26	-	2025	-	2.998,26
	Plan pensiones	499,87	-	2025	-	499,87
2011	Formación	2.490,54	-	2026	-	2.490,54
2012	Formación	2.222,75	-	2027	-	2.222,75
2013	Formación	3.235,97	-	2028	-	3.235,97
2014	Formación	2.449,86	-	2029	-	2.449,86
Total		35.447,16	-		-	35.447,16

El movimiento de estas cuentas en el ejercicio anterior fue el siguiente:

Ejercicio 2014						
Ejercicio generación deducciones	Tipo de deducción	Base deducciones. ptes de compensar inicio ejercicio	Base deducciones generadas en el ejercicio	Ejercicio límite para su compensación	Base deducciones compensadas	Base deducciones ptes de compensar fin de ejercicio
2008	Formación	11.480,88	-	2018	-	11.480,88
	Plan pensiones	1.607,91	-	2018	-	1.607,91
	Doble imposición	24.826,52	-	2015	(24.826,52)	-
2009	Formación	7.455,02	-	2019	-	7.455,02
	Plan pensiones	1.006,10	-	2019	-	1.006,10
	Doble imposición	31.803,83	-	2016	(31.803,83)	-
2010	Formación	2.998,26	-	2020	-	2.998,26
	Plan pensiones	499,87	-	2020	-	499,87
	Doble imposición	33.908,95	-	2017	(33.908,95)	-
2011	Formación	2.490,54	-	2021	-	2.490,54
	Doble imposición	34.280,85	-	2018	(34.280,85)	-
2012	Formación	2.222,75	-	2022	-	2.222,75
	Doble imposición	26.420,42	-	2019	(26.420,42)	-
2013	Formación	3.235,97	-	2023	-	3.235,97
	Doble imposición	21.456,37	-	2020	(21.456,37)	-
2014	Formación	-	2.449,86	2024	-	2.449,86
	Doble imposición	-	15.134,84	2021	(15.134,84)	-
Total		205.694,24	17.584,70		(187.831,78)	35.447,16

17.6 Ejercicios abiertos a inspección

El Centro tiene abiertos a inspección por parte de las autoridades fiscales los ejercicios 2012 a 2015, ambos inclusive para todos los impuestos que le son de aplicación y, adicionalmente para el Impuesto sobre Sociedades, el ejercicio 2011.

18.- MONEDA EXTRANJERA

El importe global de los elementos de activo y pasivo denominados en moneda extranjera, incluyendo un desglose de activos y pasivos más significativos clasificados por monedas, se detalla en el siguiente cuadro:

Activos y pasivos denominados en moneda extranjera	31/12/2015		31/12/2014	
	Total	Clasificación por monedas Yenes	Total	Clasificación por monedas Yenes
B) ACTIVO CORRIENTE				
5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	98.172,10	12.917.381,00	80.353,73	11.645.468,00
C) PASIVO NO CORRIENTE				
e. Otros pasivos financieros	117.668,13	15.482.648,40	106.830,27	15.482.648,00

El importe de las diferencias de cambio reconocidas en el resultado del ejercicio por clases de instrumentos financieros está desglosado en el siguiente cuadro:

Diferencias de cambio imputadas a pérdidas y ganancias, por clases de instrumentos financieros	31/12/2015		31/12/2014	
	Liquidadas	Vivas o pendientes	Liquidadas	Vivas o pendientes
B) ACTIVO CORRIENTE				
5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	3.532,77		(3.977,66)	
C) PASIVO NO CORRIENTE				
e. Otros pasivos financieros	(4.642,76)		(4.884,76)	

19.- INGRESOS Y GASTOS

En este epígrafe se van a explicar las partidas más significativas que componen el resultado del Centro.

19.1. Prestaciones de servicios

A continuación Se detallan los importes correspondientes a esta partida:

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Ingreso de Proyectos	8.120.419,44	4.753.069,70
Ingresos de Intermediación Bancaria	116.298,94	265.617,74
Ingresos de Intereses de Ayudas	128,33	1.724,49
Ingreso Tramo no Reembolsable	8.049.847,60	9.448.920,10
Devolución y Anulaciones subvenciones	1.350.657,43	278.629,32
Otros ingresos por operaciones ordinarias	149.882,65	499.488,04
Prestaciones de servicios grupo	224.257,60	212.081,13
Total Ingresos por Oper. Ordinarias	18.011.491,99	15.459.530,52

La partida "Ingresos de Intermediación Bancaria" está integrada por los intereses anuales devengados a favor del Centro en concepto de remuneración de los depósitos bancarios afectos a la línea de Prefinanciación y a la línea de Innovación Tecnológica.

A su vez, el concepto "Ingresos de Proyectos" incluye: a) los intereses ordinarios devengados en el ejercicio correspondientes a créditos concedidos para la financiación de proyectos de inversión empresarial en I+D, siempre que dichos créditos no tengan la calificación de dudoso cobro (expedientes en acciones legales); b) cobros de intereses ordinarios de créditos calificados como de dudoso cobro, en los que se aplica el criterio de caja, dada su dudosa

coobrabilidad; c) cobros de intereses de demora correspondientes a cualquier crédito, en los que también se aplica el criterio de caja.

19.2. Otros ingresos de gestión corriente

Este epígrafe se compone de las dos partidas siguientes:

a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Ingreso de actualización de proyectos (nota 10)	69.541.472,26	78.607.294,23
Ingresos eventos de promoción	20.826,54	40.165,47
Ingresos de gastos de Viaje	82.343,92	85.390,66
Otros ingresos de gestión	699.305,04	111.002,11
Otros ingresos de proyectos	33,02	12,00
Total Ingresos por servicios diversos	70.343.980,78	78.843.864,47

La partida "Otros ingresos de gestión" incluye fundamentalmente aquellos ingresos que el Centro recibe en base a su colaboración en diversos Proyectos internacionales tecnológicos integrados en el Programa Marco U.E.

Por su parte, la partida "Ingresos actualización de proyectos" incluye los intereses imputados a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias derivados de la actualización al cierre del ejercicio de los saldos que tenían los préstamos con calendario de amortizaciones cierto, es decir, que estaban íntegramente desembolsados (Nota 10).

El concepto "Ingresos de gastos de viaje" se corresponde con el pago por parte de la Comisión de la Unión Europea de los gastos de transporte por la asistencia del personal de Centro a determinadas reuniones en Bruselas.

b) Subvenciones de explotación

Las subvenciones imputadas en el ejercicio por el centro son las siguientes:

Subvenciones	Euros	
	31/12/2015	31/12/2014
Cobertura de los costes de sus actividades	13.495.435,13	45.916.285,38
Programa CENIT	(4.419.222,46)	-
Programa TECNOEUROPA	1.496.700,48	554.391,71
Interempresas Internacional	2.874,96	(7.687,56)
Bilaterales	1.655.227,96	4.317.552,51
Industria de la ciencia	(1.115.124,79)	-
Subv. Cdti	18.743.712,59	22.779.123,05
Proyectos I+D+I Empresarial	33.213.703,37	25.028.172,87
Total Subvenciones Plurianuales (Nota 14)	63.073.307,24	98.587.837,96
Red PI+D+I	937.770,00	937.770,00
Oficina SOST y red exterior	658.300,00	658.300,00
Fondo Tecnológico	120.667.962,64	134.536.181,96
EEA GRANTS	1.883.723,00	3.058.160,00
Eurostars (Secretaría de Eureka)	1.544.316,69	-
Ininterconecta	-	8.000.000,00
Total Subvenciones Anuales	125.692.072,33	147.190.411,96
Total Subvenciones de explotación	188.765.379,57	245.778.249,92

La partida "Cobertura de los costes de sus actividades" incluye el coste de oportunidad derivado de la financiación a tipo de interés cero, y la compensación de los riesgos derivados de la financiación concedida (deterioro).

Para todos los proyectos financiados por el Centro se calcula "la subvención equivalente" siguiendo las directrices que se recogen en el Marco Comunitario sobre ayudas estatales a la I+D+i (2006/C 323/01).

La certificación o gasto elegible de los proyectos cofinanciados por el Fondo Tecnológico a la Comisión Europea no se corresponde con los importes pagados por CDTI a la empresa, sino al "Coste Total Subvencionable" que es el importe que resulta de sumar el "Tramo no reembolsable" del desembolso finalmente realizado (subvención explícita) y la denominada "Subvención equivalente" (subvención implícita). Esta última parte, representa el coste de oportunidad financiero que asume CDTI por prestar fondos a tipo de interés cero y en condiciones mucho más ventajosas que el mercado financiero.

Al gasto elegible a certificar por CDTI a la Comisión, se le aplica el correspondiente coeficiente de cofinanciación (del 80% en regiones "Convergencia", "Phasing in" y "Phasing out" o del 50% en regiones de "Competitividad").

La certificación de la Subvención bruta equivalente se realiza de forma proporcional a los pagos efectuados a las empresas para cada proyecto de I+D. El importe finalmente certificado nunca puede ser superior al "equivalente previsto en subvención" CDTI contabiliza los derechos de cobro frente a la Comisión Europea derivados de las certificaciones de gastos emitidas por la autoridad de gestión de la Dirección General de Fondos Comunitarios del Ministerio de Economía y Hacienda, en el momento en el que la Comisión Europea transfiere los fondos a la Dirección General del Tesoro y Política Financiera y se comunica esa situación al CDTI.

El detalle de las certificaciones presentadas por CDTI que a fecha del cierre del ejercicio se encuentran pendientes de cobro son las que se detallan a continuación:

Programa	Euros			
	Total Certificado	Subvención correspondiente	Cobrado	Pendiente de cobro
EEA Grants	3.459.741,02	3.411.581,43	2.120.762,22	1.290.819,21
Fondo Tecnológico (Parte pública)	914.149.807,43	671.177.880,23	572.346.919,71	98.830.960,52
Fondo Navarra Tecnológico (Parte pública)	5.955.401,81	2.977.700,89	-	2.977.700,89
Fondo Madrid Tecnológico (Parte pública)	45.052.697,12	22.526.348,79	-	22.526.348,79
Eurostars	22.493.230,59	5.207.487,49	5.207.487,49	-
	991.110.877,97	705.300.998,83	579.675.169,42	125.625.829,41

Además de las cantidades anteriormente descritas pendientes de cobro, el CDTI ha certificado a fondos FEDER en concepto de gasto privado la cantidad de 674.323.297,84 euros y estima que recibirá como cofinanciación del gasto privado, la cantidad de 70.898.375,77 euros.

19.3. Gastos de personal

a) Sueldos, salarios y asimilados

La situación al cierre del ejercicio de esta partida es la siguiente:

Sueldos, salario y asimilados	Euros	
	31/12/2015	31/12/2014
Remuneraciones personal	13.647.150,83	12.972.213,17
Remuneraciones becarios	681.992,40	520.752,57

Gastos viajes personal desplazado	6.994,71	6.951,34
Remuneraciones al Consejo	92.400,00	91.560,00
Total sueldos,salarios y asimilado	14.428.537,94	13.591.477,08

b) Cargas Sociales.

El desglose de la partida de cargas sociales es el siguiente:

	Euros	
Cargas Sociales	31/12/2015	31/12/2014
Seguridad Social a cargo de la empresa	3.677.883,35	3.588.111,14
Compensación retiro personal oficina Tokio	6.195,10	12.463,48
Otros gastos sociales	694.729,95	565.543,48
Total cargas sociales	4.378.808,40	4.166.118,10

19.4. Otros gastos de explotación

Este epígrafe se compone de las siguientes partidas:

a) Pérdidas y deterioro por operaciones comerciales.

El desglose de esta partida es el siguiente:

	Euros	
Pérdidas y deterioros por Operaciones Comerciales	31/12/2015	31/12/2014
Variación por deterioro principal de Proyectos	29.988.739,99	64.265.818,90
Variación por deterioro intereses de Proyectos	113,69	29.367,48
Pérdidas de Proyectos	2.103.835,53	3.732.797,35
Pérdidas Ayudas Propuestas Comunitarias y Preparación de Ofertas	310.000,00	239.000,00
Provision Programa Ininterconecta CC.AA.	13.000.000,00	4.513.135,07
Total Pérdidas y deterioros por Operaciones Comerciales	45.402.689,21	72.780.118,80

b) Servicios exteriores

El desglose de esta partida es el siguiente:

	Euros	
Servicios exteriores	31/12/2015	31/12/2014
Arrendamientos y canones	483.123,97	647.228,45
Conservación y mantenimiento	2.771.991,92	2.855.975,67
Servicios externos	1.292.009,25	1.285.889,03
Prima de seguros	72.257,28	33.394,11
Servicios bancarios y asimilados	2.092,01	2.286,05
Promoción, difusión y propaganda	1.541.594,24	659.559,72
Suministros	206.081,69	217.915,18
Gastos de viaje	2.260.522,94	2.237.514,67
Otros gastos	441.173,24	437.368,73
Total Servicios exteriores	9.070.846,54	8.377.131,61

c) Otros gastos de gestión corriente

El desglose de este epígrafe es el siguiente:

c.1) Gastos de gestión corriente

	Euros	
Otros gastos de gestión corriente	31/12/2015	31/12/2014
Gastos actualización de proyectos (Nota 10)	29.464.448,89	30.764.861,22
Iniciativa NEOTEC	14.757,01	14.768,43
Red PI+D+i	413.493,70	176.840,39
Tecnoeuropa	1.186.700,48	315.391,71
Red PI+D+i FT	12.162,52	550.626,52
Interempresas Internacional (Eurostars)	2.874,96	4.312,44
Otros gastos de proyectos	62,32	74.985,32
Gastos gestión corriente	31.094.499,88	31.901.786,03
Subvenciones concedidas (Nota 19.4.c.2)	216.342.355,19	76.791.732,92
Total Otros gastos de gestión corriente	247.436.855,07	108.693.518,95

c.2) Subvenciones concedidas

Las subvenciones concedidas en el ejercicio por el centro son las siguientes:

	Euros	
	Saldo a 31.12.2015	Saldo a 31.12.2014
Línea Prefinanciación	-	-
Interempresas Internacional	11.998.561,27	4.989.381,70
Innterconecta	113.610.260,50	-
Industria de la ciencia	(1.115.124,79)	-
Tramo no reembolsable	91.848.658,21	71.802.351,22
Subvenciones concedidas	216.342.355,19	76.791.732,92

19.5. Amortizaciones

El desglose de las amortizaciones realizadas en el ejercicio, correspondientes al inmovilizado material, inmovilizado intangible e inversiones inmobiliarias, se recoge respectivamente en las notas 5, 6 y 8.

19.6. Exceso de Provisiones

Las subvenciones concedidas en el ejercicio por el centro son las siguientes:

	Euros	
Exceso de provisiones	31/12/2015	31/12/2014
Exceso de provisiones Subvenciones	4.419.222,46	3.792.682,20
Total Exceso de provisiones	4.419.222,46	3.792.682,20

La partida "excesos de provisiones por subvenciones concedidas", recoge las inversiones no realizadas por las empresas beneficiarias sobre las inicialmente comprometidas. Lo que justifica esta cantidad siempre es la existencia del remanente (inversión comprometida – Inversión finalmente certificada), siendo su procedencia: a) reintegros a CDTI realizados por las empresas, cuando han disfrutado del anticipo de la subvención y la cantidad certificada ha sido

inferior a este anticipo; b) menor desembolso por parte del Centro del inicialmente comprometido, debido a que, en ausencia de anticipo, el importe certificado ha sido inferior al comprometido; c) reducciones de los importes adjudicados inicialmente por CDTI a las empresas beneficiarias; d) renunciaciones por parte de las empresas que han obtenido ayudas aprobadas por el Centro.

19.7. Ingresos financieros

Los ingresos financieros se recogen en el siguiente cuadro:

Ingresos financieros	Euros	
	31/12/2015	31/12/2014
Ingresos de activos	4.682.825,37	12.108.203,26
Ingresos cuentas corrientes	280,11	138.385,95
Ingresos participación en instrumento de patrimonio	168.883,52	200.898,90
Otros ingresos financieros	210.778,39	210.568,41
Total Ingresos financieros	5.062.767,39	12.658.056,52

La partida "Ingresos de Activos" refleja el importe de los intereses obtenidos por la inversión de los saldos de tesorería disponibles en activos de renta fija de alta liquidez y seguridad (nota 12).

19.8 Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros

Durante el presente ejercicio, en esta partida se ha registrado la reversión del deterioro de las participaciones en las sociedad Innvierte Economía Sostenible S.A. SCR por importe de 2.292.948,87 euros (dotación de deterioro por importe de 673.676,10 en el ejercicio 2014 de la sociedad Innvierte Economía Sostenible S.A. SCR y de 1.216.678,85 euros en el ejercicio 2014 de la sociedad Innvierte Economía Sostenible Coinversión S.A. SCR) (nota 9).

Asimismo, se ha registrado la reversión de deterioro por importe de 1.717.095,83 euros (2.823.622,22 euros en el 2014) que se corresponde con la reversión de parte del deterioro de la participación del Centro en Neotec Capital Riesgo Sociedad de Fondos S.A., S.C.R. de régimen simplificado (nota 9).

20- OTRA INFORMACIÓN

Personal.

En este ejercicio la distribución de la plantilla media fue la siguiente:

Categoría	Plantilla media a 31/12/2015	Plantilla media a 31/12/2014
Director General	1	1
Directores/Subdirectores	7	7
Jefes de División	5	5
Jefes de Departamento	18	18
Personal Técnico	230	222
Personal Informático y Administrativo	47	46
Personal trabajos auxiliares	4	4
Programa colaboración social	4	2
Total Plantilla media	316	305

Respecto a la distribución de la plantilla por sexos y categorías al 31 de diciembre era la siguiente:

Categoría	31/12/2015			31/12/2014		
	Hombre	Mujer	Total a 31/12/2015	Hombre	Mujer	Total a 31/12/2014
Director General	1	0	1	0	1	1
Directores/Subdirectores	5	2	7	5	2	7
Jefes de División	5	0	5	5	0	5
Jefes de Departamento	13	5	18	13	5	18
Personal Técnico	116	110	226	115	112	227
Personal Informático y Administrativo	3	42	45	3	44	47
Personal trabajos auxiliares	4	0	4	4	0	4
Programa colaboración social	3	4	7	0	2	2
Total Plantilla al final del ejercicio	150	163	313	145	166	311

Retribuciones miembros del Órgano de Administración

La totalidad de las remuneraciones percibidas, por todos los conceptos, por los miembros del Consejo de Administración durante el ejercicio 2015 ascendieron 92.400,00 a euros (91.560,00 euros en el ejercicio 2014), no disfrutando de ventajas accesorias como consecuencia de su pertenencia al Consejo.

En concepto de sueldos, dietas, remuneraciones de cualquier clase devengados en el curso del ejercicio, así como de las obligaciones contraídas en materia de pensiones o de pago de primas de seguros, la cantidad recibida por el personal de alta dirección asciende a 293.539,93 euros (317.268,04 euros en el ejercicio 2014).

Ejercicio 2015

PUESTO	Euros				TOTALES
	Retribuciones Dinerarias	Valoración Retribución en Especie	Contribución Empresa Plan pensiones	Dietas exceptuadas de gravamen	
Director General (*)	105.802,68	191,59	-	142,68	106.136,95
Personal Dirección	184.798,60	140,74	-	2.463,64	187.402,98
TOTALES	290.601,28	332,33	-	2.606,32	293.539,93

(*) El nuevo Director General se incorporó al CDTI el 1 de febrero del 2.015

El incremento en la retribución del personal de Dirección en el año 2015 frente al año 2014 se corresponde con el abono del 50,27% de la paga extraordinaria del ejercicio 2012, según instrucciones del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

Las retribuciones del personal de alta dirección del ejercicio anterior fueron las siguientes:

Ejercicio 2014

PUESTO	Euros				TOTALES
	Retribuciones Dinerarias	Valoración Retribución en Especie	Contribución Empresa Plan pensiones	Dietas exceptuadas de gravamen	
Directora General (*)	122.942,32	87,44	-	9.510,85	132.540,61
Personal Dirección	182.718,54	154,41	-	1.854,48	184.727,43
TOTALES	305.660,86	241,85	-	11.365,33	317.268,04

(*) La anterior Directora General cesó en CDTI el 31 de diciembre del 2.014

21.- PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES EN OPERACIONES COMERCIALES

El periodo medio de pago a proveedores se ha calculado de acuerdo con el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas. El periodo medio de pago se obtiene en base al ratio de operaciones pagadas y al ratio de operaciones pendientes de pago.

Según dicho Real Decreto se entiende por número de días de pago, los días transcurridos desde los 30 posteriores a la fecha de entrada de la factura en el registro administrativo.

	<u>Ejercicio 2.015</u>	<u>Ejercicio 2.014</u>
	<u>Días</u>	<u>Días</u>
Periodo medio de pago a proveedores	(7,43)	4,25
Ratio de operaciones pagadas	(7,41)	5,20
Ratio de operaciones pendientes de pago	(7,66)	(4,43)
	<u>Importe</u>	<u>Importe (Euros)</u>
	<u>(Euros)</u>	<u>(Euros)</u>
Total pagos realizados	10.021.369,55	7.441.564,09
Total pagos pendientes	924.388,50	816.921,47

22.- ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

En el transcurso de los tres primeros meses del año 2016 no se han producido hechos relevantes que pudiesen afectar significativamente a las cuentas anuales cerradas al 31 de Diciembre de 2015 así como al funcionamiento de CDTI.

En Madrid a 31 de marzo de 2016

Don Francisco Marín Pérez
Director General del CDTI

MINISTERIO DE HACIENDA Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

CENTRO PARA EL DESARROLLO TECNOLÓGICO INDUSTRIAL

Informe de auditoría de las cuentas anuales

Ejercicio 2015

Oficina Nacional de Auditoría

Índice

- I. INTRODUCCIÓN
- II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES
- III. RESULTADOS DEL TRABAJO: FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN FAVORABLE CON SALVEDADEDES
- IV. OPINIÓN
- V. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

I. Introducción

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Oficina Nacional de Auditoría en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales del Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (en adelante, CDTI) que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2015, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado total de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

El Director General del CDTI es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la nota 2 de la memoria adjunta y, en particular, de acuerdo con los principios y criterios contables, es responsable, asimismo, del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales estén libres de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas el 30 de marzo de 2016 y fueron puestas a disposición de la Oficina Nacional de Auditoría en esa fecha.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero NF0465_2015_F_160330_191659_Cuentas.zip, cuyo resumen electrónico se corresponde con 713C1B79A4DCF8D0830E96C597F548B82D0A4D1FCDFDC7FD9DEA9E9AFE229ECC y está depositado en la aplicación CICEP.Red de la Intervención General de la Administración del Estado.

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

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

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los

procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

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

III. Resultados del trabajo: Fundamentos de la opinión favorable con salvedades

El CDTI tiene registrados en su epígrafe “Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo”, las participaciones en las siguientes sociedades:

- NEOTEC Capital Riesgo Sociedad de Fondos, S.A. SCR, de régimen simplificado, Su porcentaje de participación directa es del 47,58% y del 0,035% de forma indirecta a través de la Empresa Nacional de Innovación, S.A.
- INNVIERTE Economía Sostenible, S.A. S.C.R., de régimen simplificado. Su porcentaje de participación es del 100%.

El 25 de septiembre de 2015 la sociedad INNVIERTE Economía Sostenible, S.A. S.C.R absorbió a la sociedad INNVIERTE Economía Sostenible Coinversión, S.A. S.C.R, también participada en un 100% por el CDTI, mediante un proceso de fusión por absorción.

Para su valoración, se aplica lo dispuesto en la norma de registro y valoración 9ª.2.5 “Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas” contenida en la Segunda Parte del Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, que determina que para calcular el importe de la corrección valorativa, *“salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones, se tomará en consideración el patrimonio neto de la entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de valoración. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada participe a su vez en otra, deberá tenerse en cuenta el patrimonio neto que se desprende de las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios incluidos en el Código de Comercio y sus normas de desarrollo”*.

De acuerdo con lo anterior, y teniendo en cuenta que las acciones de las empresas del grupo y asociadas, no cotizan en Bolsa, el deterioro se calcula teniendo en cuenta el patrimonio neto que se desprende de las cuentas anuales individuales o consolidadas, en su caso, de las sociedades participadas.

A la fecha de emisión de este informe de auditoría las cuentas anuales empleadas para calcular la corrección o reversión, en su caso, del deterioro del valor de las estas participaciones, están sin auditar, lo que supone una limitación al alcance.

Asimismo, en su epígrafe “Activos disponibles para la venta” registra las participaciones en las siguientes sociedades:

1. Eurodisplay, S.A. Su porcentaje de participación es del 49%.
2. Hispasat, S.A. Su porcentaje de participación es del 1,86%.
3. Empresa Nacional de Innovación, S.A. Su porcentaje de participación es del 2,21%, y
4. Crilaser, S.A. Su porcentaje de participación es del 8,57%.

Se trata de participaciones en sociedades que no cotizan en un mercado activo, y puesto que no existen instrumentos para una determinación fiable de su valor, su valoración se realiza por su coste menos el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro de valor, de conformidad con lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad.

A la fecha de emisión de este informe de auditoría las cuentas anuales empleadas para calcular la corrección o reversión, en su caso, del deterioro del valor de las estas participaciones están sin auditar, excepto las de Hispasat, S.A. En este último caso, la comprobación del cálculo por deterioro se ha verificado de conformidad. Para el resto de sociedades, supone una limitación al alcance.

IV. Opinión

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los hechos descritos en el apartado “Resultados del trabajo: Fundamento de la opinión favorable con salvedades”, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2015, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

V. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

De conformidad con lo previsto en el artículo 129.3 de la Ley General Presupuestaria, la Entidad tiene que presentar junto con las cuentas anuales, un informe relativo al cumplimiento de las obligaciones de carácter económico-financiero que asume como consecuencia de su pertenencia al sector público.

Nuestro trabajo se ha limitado a verificar que se ha elaborado de acuerdo con su normativa reguladora y que la información contable que contiene concuerda con la de las cuentas anuales auditadas.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación CICEP.Red de la Intervención General de la Administración del Estado por el Jefe de División de la Oficina Nacional de Auditoría y por el Auditor Nacional Director de Equipo, en Madrid a 23 de junio de 2016.