

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA

17787 *Resolución de 26 de octubre de 2010, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2009.*

En aplicación de lo dispuesto en el punto tercero de la Orden EHA/777/2005, de 21 de marzo, por la que se regula el procedimiento de obtención, formulación, aprobación y rendición de las cuentas anuales para las entidades estatales de derecho público a las que sea de aplicación la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, se hace pública la información contenida en el Resumen de las Cuentas Anuales del Organismo Autónomo Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas correspondientes al ejercicio 2009.

Madrid, 26 de octubre de 2010.–El Presidente del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, José Antonio Gonzalo Angulo.

INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS
EJERCICIO 2009
I. BALANCE

		(Euros)					
Nº Cuentas	ACTIVO	2009	2008	Nº Cuentas	PASIVO	2009	2008
	A) INMOVILIZADO	4.875.588,92	4.457.821,34		A) FONDOS PROPIOS	31.081.609,14	19.036.092,88
200	1. Inversiones destinadas al uso general	-	-	100	1. Patrimonio	4.615.275,37	4.613.275,37
201	1.1 Terrenos y bienes naturales	-	-	101	2. Patrimonio recibido en adscripción	720.020,18	720.020,18
202	2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general	-	-	103	3. Patrimonio recibido en cesión	3.892.255,19	3.892.255,19
205	3. Bienes comunales	-	-	105	4. Patrimonio recibido en gestión	-	-
208	4. Inversiones militares en infraestructura y otros bienes	-	-	(107)	5. Patrimonio entregado en adscripción	-	-
	5. Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cultural	-	-	(108)	6. Patrimonio entregado en cesión	-	-
	II. Inmovilizaciones inmateriales	452.355,62	402.051,17	(109)	7. Patrimonio entregado al uso general	-	-
210	1. Gastos de investigación y desarrollo	-	-	11	III. Reservas	14.422.817,51	12.546.998,80
212	2. Propiedad industrial	-	-	120	1. Resultados de ejercicios anteriores	17.162.428,36	15.286.609,65
215	3. Aplicaciones informáticas	756.885,59	639.834,28	(121)	2. Resultados negativos de ejercicios anteriores	-2.739.610,85	-2.739.610,85
216	4. Propiedad intelectual	10.818,21	20.133,90	129	IV. Resultados del ejercicio	2.045.516,26	1.875.818,71
217	5. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero	-	-				
218	6. Inversiones militares de carácter inmaterial	-	-	14	B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	-	-
219	7. Otro inmovilizado inmaterial	-315.348,18	-257.917,01				
(281)	8. Amortizaciones	-	-				
(2921)	9. Provisiones	-	-				
	III. Inmovilizaciones materiales	4.423.003,30	4.055.770,17				
220,221	1. Terrenos y construcciones	4.423.003,30	4.055.770,17	150	C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	-	-
222,223	2. Instalaciones técnicas y maquinaria	4.220.812,47	4.220.812,47	155	1. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	-	-
224,226	3. Utillaje y mobiliario	716.310,69	711.969,33	156	1. Obligaciones y bonos	-	-
225	4. Inversiones militares asociadas al funcionamiento de los servicios	-	-	158,159	2. Deudas representadas en otros valores negociables	-	-
227,228,229	5. Otro inmovilizado	1.152.766,04	1.051.948,27		3. Intereses de obligaciones y otros valores	-	-
(282)	6. Amortizaciones	-1.666.885,90	-1.928.959,90		4. Deudas en moneda extranjera	-	-
(2922)	7. Provisiones	-	-	170,176	II. Otras deudas a largo plazo	-	-
230	IV. Inversiones gestionadas para otros entes públicos	-	-	171,173,177	1. Deudas con entidades de crédito	-	-
235,236,237	1. Inversiones gestionadas para otros entes públicos	-	-	178,179	2. Otras deudas	-	-
(2923)	2. Bienes gestionados para otros entes públicos	-	-	180,185	3. Deudas en moneda extranjera	-	-
	3. Provisiones	-	-	239	4. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	-	-
	V. Inversiones financieras permanentes	-	-		III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigibles	-	-
250,251,256	1. Cartera de valores a largo plazo	-	-				
252,253,254,257	2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	-	-	500	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	470.421,31	401.868,30
260,265	3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	-	-	505	1. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	-	-
(297),(298)	4. Provisiones	-	-	506	1. Obligaciones y bonos a corto plazo	-	-
444	VI. Deudores no presupuestarios a largo plazo	-	-	508,509	2. Deudas representadas en otros valores negociables	-	-
	B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	-	-		3. Intereses de obligaciones y otros valores	-	-
	C) ACTIVO CIRCULANTE	16.676.671,53	14.980.139,84		4. Deudas en moneda extranjera	-	-
30	1. Existencias	-	-	520	II. Deudas con entidades de crédito	-	-
31,32	1. Comerciales	-	-	526	1. Préstamos y otras deudas	-	-
33,34	2. Materias primas y otros aprovisionamientos	-	-	40	2. Deudas por intereses	470.421,31	401.868,30
35	3. Productos en curso y semiterminados	-	-	41	III. Acreedores	196.314,58	140.657,24
(39)	4. Productos terminados	-	-	45	1. Acreedores presupuestarios	-	-
	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados	-	-	475,476,477	2. Acreedores no presupuestarios	-	-
43	II. Deudores	709.335,33	644.959,87	521,523,527,528,	3. Acreed. por admón. de recursos por cuenta de otros ent. pub.	272.184,81	259.125,68
44	1. Deudores no presupuestarios	666.595,35	606.461,99	529,550,554,559	5. Otros acreedores	1.921,92	2.085,38
45	2. Deudores no presupuestarios	0,01	30,04	560,561			
470,471,472	3. Deud. por admón. de recursos por cuenta de otros ent. pub.	720,40	932,61	485,585	6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	-	-
550,555,558	4. Administraciones Públicas	-	-	491	IV. Ajustes por periodificación	-	-
(490)	5. Otros deudores	42.019,57	37.535,23		E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	-	-
	6. Provisiones	-	-		1. Provisión para devolución de ingresos	-	-
540,541,546,(549)	III. Inversiones financieras temporales	-	-				
542,543,544,545,547,548	1. Cartera de valores a corto plazo	-	-	724,14			
565,566	2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	-	-	724,14			
(597),(598)	3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	-	-	14.334.455,83			
57	4. Provisiones	-	-				
480,580	IV. Tesorería	15.967.336,20	14.334.455,83				
	V. Ajustes por periodificación	-	-				
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	21.552.050,45	19.437.961,18		TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	21.552.050,45	19.437.961,18

II. CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

		(Euros)					
Nº Cuentas	DEBE	2009	2008	Nº Cuentas	HABER	2009	2008
71	A) GASTOS	4.970.659,10	5.395.483,93		B) INGRESOS	7.016.175,36	7.271.272,64
600,(608),(609), 610	1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	700,701,702,703, 704	1. Ventas y prestaciones de servicios	-	-
601,602,611,612	2. Aprovisionamientos	-	-	705	a) Ventas	-	-
607	a) Consumo de mercaderías	-	-	741	b) Prestaciones de servicios	-	-
	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	-	-	742	b)1) Prestaciones de servicios en régimen de derecho privado	-	-
640,641	c) Otros gastos externos	4.895.006,63	5.325.165,64	(708),(709)	b)2) Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	-	-
642,643,644	3. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	3.733.258,08	3.535.510,24	71	b)3) Precios públicos por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público	-	-
645	a) Gastos de personal:	3.564.207,17	3.344.926,94		c) Devoluciones y "rappels" sobre ventas	-	-
68	a.1) Sueldos, salarios y asimilados	169.050,91	190.583,30		2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
693,(793)	a.2) Cargas sociales	210.495,06	246.373,77	740	3. Ingresos de gestión ordinaria	6.252.860,82	6.302.803,84
675,(694),(794)	c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	-	-	744	a) Ingresos tributarios	6.252.860,82	6.302.803,84
691,(791)	d) Variación de provisiones de tráfico	-	-	729	a)1) Tasas por prestación de servicios o realización de actividades	-	-
62	d.1) Variación de provisiones de existencias	951.242,34	1.543.281,63	773	a)2) Contribuciones especiales	-	-
63	d.2) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incoables	944.125,60	1.536.919,57	78	b) Cotizaciones sociales	-	-
676	d.3) Variación de provisión para devolución de ingresos	7.116,74	6.362,06	775,776,777	4. Otros ingresos de gestión ordinaria	290.572,34	362.555,37
661,662,663,665, 669	e) Otros gastos de gestión	11,15	-	790	a) Reintegros	907,62	1.519,05
696,(697),(698),(699), (796), (797),(798),(799)	e.1) Servicios exteriores	11,15	-	757,758,759	b) Trabajos realizados por la entidad	-	-
690	e.2) Tributos	11,15	-	761,762	c) Otros ingresos de gestión	-	-
668	e.3) Otros gastos de gestión corriente	-	-	766	c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	289.311,55	358.895,90
650	f) Gastos financieros y asimilables	69.122,48	67.480,00	768	c.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos	289.311,55	358.895,90
651	f.1) Por deudas	69.122,48	67.480,00	750	d) Ingresos de participaciones en capital	-	-
655	f.2) Pérdidas de inversiones financieras	-	-	751	e) Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	-	-
656	g) Variación de las provisiones de inversiones financieras	-	-	756	f) Otros intereses e ingresos asimilados	353,17	2.139,82
657	g.) Donación a las provisiones técnicas	-	-	757	f.1) Otros intereses	353,17	2.139,82
670,671	a) Diferencias negativas de cambio	69.122,48	67.480,00	770,771	f.2) Beneficios en inversiones financieras	-	-
674	b) Transferencias y subvenciones	-	-	774	g) Diferencias positivas de cambio	-	-
678	a) Transferencias corrientes	-	-	778	5. Transferencias y subvenciones	66.920,00	605.710,00
692,(792)	b) Subvenciones corrientes	-	-	779	a) Transferencias corrientes	55.610,00	479.490,00
	c) Subvenciones de capital	-	-		b) Subvenciones corrientes	-	-
	d) Subvenciones de capital derivadas de bienes gestionados	-	-		c) Transferencias de capital	-	-
	5. Pérdidas y gastos extraordinarios	6.529,99	2.808,29		d) Subvenciones de capital	11.310,00	126.220,00
	a) Pérdidas procedentes de inmovilizado	-	-		e) Subvenciones de capital derivadas de bienes gestionados	-	-
	b) Pérdidas por operaciones de endeudamiento	-	-		6. Ganancias e ingresos extraordinarios	405.822,20	203,43
	c) Gastos extraordinarios	6.529,99	2.808,29		a) Beneficios procedentes del inmovilizado	-	-
	d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	-	-		b) Beneficios por operaciones de endeudamiento	-	-
	e) Variación de provisión del inmovilizado no financiero	-	-		c) Ingresos extraordinarios	-	-
	AHORRO	2.045.516,26	1.875.818,71		d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	405.822,20	-

III. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

III.1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTO POR PROGRAMAS

(Euros)

PROGRAMAS	CRÉDITO INICIAL	MODIFICACIONES DE CRÉDITO	CRÉDITO TOTAL	GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTES COMPROMETIDOS	REMANENTES NO COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES PDTES DE PAGO A 31 DICIEMBRE
4930 REGULACION CONTABLE Y DE AUDITORIAS	7.970.630,00	-	7.970.630,00	5.054.163,61	4.984.872,19	69.291,42	2.916.466,39	187.784,06
TOTAL	7.970.630,00	-	7.970.630,00	5.054.163,61	4.984.872,19	69.291,42	2.916.466,39	187.784,06

III.2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR CAPÍTULOS

CAPÍTULOS	CRÉDITO INICIAL	MODIFICACIONES DE CRÉDITO	CRÉDITO TOTAL	GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTES COMPROMETIDOS	REMANENTES NO COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES P.DTES DE PAGO A 31 DICIEMBRE
1. GASTOS DE PERSONAL	4.438.950,00	-	4.438.950,00	3.738.259,79	3.735.755,79	2.504,00	700.690,21	-
2. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	2.926.800,00	-	2.926.800,00	1.022.608,17	955.820,75	66.787,42	1.904.191,83	138.240,77
3. GASTOS FINANCIEROS	600,00	-	600,00	11,15	11,15	-	588,85	-
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	70.990,00	-	70.990,00	69.122,48	69.122,48	-	1.867,52	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	7.437.340,00	-	7.437.340,00	4.830.001,59	4.760.710,17	69.291,42	2.607.338,41	138.240,77
6. INVERSIONES REALES	533.290,00	-	533.290,00	224.162,02	224.162,02	-	309.127,98	49.543,29
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	533.290,00	-	533.290,00	224.162,02	224.162,02	-	309.127,98	49.543,29
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	7.970.630,00	-	7.970.630,00	5.054.163,61	4.984.872,19	69.291,42	2.916.466,39	187.784,06
8. ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-
9. PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	7.970.630,00	-	7.970.630,00	5.054.163,61	4.984.872,19	69.291,42	2.916.466,39	187.784,06

III.3. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CAPÍTULO

CAPÍTULOS	(Euros)						
	PREVISIONES DEFINITIVAS	DERECHOS RECONOCIDOS BRUTOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO
1. IMPUESTOS DIRECTOS Y COTIZACIONES SOCIALES	-	-	-	-	-	-	-
2. IMPUESTOS INDIRECTOS	-	-	-	-	-	-	-
3. TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	5.830.000,00	6.550.306,78	7.197,89	6.543.108,89	6.543.108,89	-	-
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	273.090,00	55.610,00	-	55.610,00	-	-	55.610,00
5. INGRESOS PATRIMONIALES	-	1.077,31	-	1.077,31	1.077,31	-	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	6.103.090,00	6.606.994,09	7.197,89	6.599.796,20	6.544.186,20	-	55.610,00
6. ENAJENACIONES DE INVERSIONES REALES	-	-	-	-	-	-	-
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	63.110,00	11.310,00	-	11.310,00	6.036,67	-	5.273,33
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	63.110,00	11.310,00	-	11.310,00	6.036,67	-	5.273,33
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	6.166.200,00	6.618.304,09	7.197,89	6.611.106,20	6.550.222,87	-	60.883,33
8. ACTIVOS FINANCIEROS	1.804.430,00	-	-	-	-	-	-
9. PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.804.430,00	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	7.970.630,00	6.618.304,09	7.197,89	6.611.106,20	6.550.222,87	-	60.883,33

III.4. RESULTADO DE OPERACIONES COMERCIALES

(Euros)

DEBE	IMPORTE		HABER	IMPORTE	
	ESTIMADO	REALIZADO		ESTIMADO	REALIZADO
- REDUCCIÓN DE EXISTENCIAS DE:			- AUMENTO DE EXISTENCIAS DE:		
. Productos en curso			. Productos en curso		
. Productos semiterminados			. Productos semiterminados		
. Productos terminados			. Productos terminados		
. Subproductos, residuos y materiales recuperados			. Subproductos, residuos y materiales recuperados		
- VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE:			- VENTAS NETAS		
. Mercaderías			. Mercaderías		
. Materias primas			. Productos semiterminados		
. Otros aprovisionamientos			. Productos terminados		
- COMPRAS NETAS:			. Subproductos y residuos		
. Mercaderías			. Prestaciones de servicios		
. Materias primas			. Menos: "Rappels" sobre ventas		
. Otros aprovisionamientos					
. Menos: "Rappels" por compra					
- VARIACIÓN DE PROVISIONES DE EXISTENCIAS					
- GASTOS COMERCIALES NETOS			- INGRESOS COMERCIALES NETOS		
RESULTADO POSITIVO DE OPERACIONES COMERCIALES			RESULTADO NEGATIVO DE OPERACIONES		
TOTAL			TOTAL		

(Euros)

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	IMPORTE
III.5. RESULTADO PRESUPUESTARIO			
1. (+) Operaciones no financieras	6.611.106,20	4.984.872,19	1.626.234,01
2. (+) Operaciones con activos financieros	-	-	-
3. (+) Operaciones comerciales	-	-	-
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2+3)	6.611.106,20	4.984.872,19	1.626.234,01
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)	-	-	1.626.234,01

III.6 BALANCE DE RESULTADOS E INFORME DE GESTIÓN

CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (15) MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA
CLASIFICACIÓN FUNCIONAL POR PROGRAMAS 4930 REGULACIÓN CONTABLE Y DE AUDITORÍAS
A) GRADO DE REALIZACIÓN DE OBJETIVOS

OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES		Unidades
					ABSOLUTAS	%	
CONTROL Y DISCIPLINA DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA DE CUENTAS Y DIFUSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.(1)	=	ACTUAC. DIRECTAS E INDIRECTAS CONTROL ACT.	430	510	-80,00	118,60	
		ANÁLISIS NORMAS TEC. AUD. ELAB. CORPORAC.	4	2	2,00	50,00	
		NORMAS BÁSICAS EXAMEN APTITUD	0	0	0,00	0,00	
		EXPTES. SANZIONAD. RESUELTOS AUDIT. CTAS.	40	40	0,00	100,00	
		EXPTES. RESUELTOS INCUMPLIM. DEPº. CTAS.	150	175	-25,00	116,67	
		HOMOLOGACIÓN DE CURSOS	34	40	-6,00	117,65	
		CONTESTACIÓN DE CONSULTAS	150	169	-19,00	112,67	
TRADUCCION NORMAS INTERNAC. AUDITORIA	29	29	0,00	100,00			

B) COSTE DE LOS OBJETIVOS REALIZADOS

OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO (CRÉDITOS DEFINITIVOS)	COSTE REALIZADO (OBLIGACIONES RECONOCIDAS)	DESVIACIONES		Euros
				ABSOLUTAS	%	
(1) CONTROL Y DISCIPLINA DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA DE CUENTAS Y DIFUSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA. (2) PLANIFICACIÓN Y TÉCNICA CONTABLE.						
	TOTAL PROGRAMA 4930	7.970.630,00	4.983.194,56	2.987.435,44	62,52%	

**CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (15) MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA
CLASIFICACIÓN FUNCIONAL POR PROGRAMAS 4930 REGULACIÓN CONTABLE Y DE AUDITORÍAS**

A) GRADO DE REALIZACIÓN DE OBJETIVOS

OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
					ABSOLUTAS	%
PLANIFICACIÓN Y TÉCNICA CONTABLE (2)	=	ACTUAC. DIRECTAS E INDIRECTAS CONTRAL ACT.	0	0	0,00	
		ANÁLISIS NORMAS TEC. AUD. ELAB. CORPORAC.	2	1	0,00	50,00
		ELAB. Y APROB. NORMAS DESARROLLO PLAN G.C.		1	1,00	
		NORMAS BÁSICAS EXAMEN APTITUD				
		COLAB. TÉCNICA EN MATERIA CONTABLE Y ASISTENCIA A REUNIONES	55	55	0,00	100,00
TRADUC. NORMAS ADOPT. POR UNIÓN EUROPEA	8	8	0,00	100,00		
RESOL. CONSULTAS E INF. NORM. CONT. APLIC.	1700	1146	554,00	67,41		
CONVOCATORIA PREMIOS INVESTIG. CONTABLE	3	3	0,00	100,00		

B) COSTE DE LOS OBJETIVOS REALIZADOS

OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO (CRÉDITOS DEFINITIVOS)	COSTE REALIZADO (OBLIGACIONES RECONOCIDAS)	DESVIACIONES	
				ABSOLUTAS	%
(1) CONTROL Y DISCIPLINA DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA DE CUENTAS Y DIFUSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.					
(2) PLANIFICACIÓN Y TÉCNICA CONTABLE.					
TOTAL PROGRAMA 4930		7.970.630,00	4.983.194,56	2.987.435,44	62,52%

1. Organización y actividad

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

Son funciones del Instituto:

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

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

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

d) El control y disciplina del ejercicio de la actividad de auditoría de cuentas regulada en la Ley 19/1988, de 12 de julio, y de los auditores de cuentas, mediante la realización de controles técnicos de las auditorías de cuentas y el ejercicio de la potestad sancionadora aplicable a los auditores de cuentas y a las sociedades de auditorías que regula el capítulo III de la Ley citada.

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

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

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

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

Su principal fuente de financiación es a través de la tasa por emisión de informes de auditoría de cuentas, además de los ingresos por venta de publicaciones y de las transferencias que recibe de la Administración General del Estado.

Respecto a la estructura orgánica, cabe señalar que el Instituto cuenta con las siguientes unidades, con nivel orgánico de Subdirección General:

Secretaría General.

Subdirección General de Normalización y Técnica Contable.

Subdirección General de Normas Técnicas de Auditoría.
Subdirección General de Control Técnico.

La representación legal del Instituto la ostenta el Presidente, don José Ramón González García, con categoría de Director General, siendo los responsables de la gestión a 31 de diciembre de 2008 los siguientes:

Secretario General: Don Juan Pablo Gómez Velasco.
Subdirector General de Normalización y Técnica Contable: Don Juan Manuel Pérez Iglesias.

Subdirectora General de Normas Técnicas de Auditoría: Doña Eva Castellanos Rufo.
Subdirector General de Control Técnico: Don Cándido Gutiérrez García.

El número de empleados a 31 de diciembre de 2009 asciende a 76 funcionarios y 9 personal laboral, siendo la media por categorías la siguiente:

Funcionarios:

Grupo A1: 21.
Grupo A2: 30.
Grupo C1: 12.
Grupo C2: 12.

Laborales:

Grupo 4: 2.
Grupo 5: 7.

2. *Gestión indirecta de servicios públicos y Convenios*

Cabe señalar el Convenio de colaboración entre el Instituto y varias Instituciones, por el que se establece la cooperación de dichas Instituciones para el mantenimiento y desarrollo del Índice de Contabilidad y Auditoría en Lenguas Ibéricas (ICALI).

Dicho Convenio se firmó con fecha 14 de diciembre de 1998, habiendo sido renovado anualmente tal y como se establece en la cláusula cuarta del citado Convenio.

El importe aportado por el Instituto a la financiación de dicho Convenio en el ejercicio 2009 ascendió a 19.352,48 euros.

3. *Bases de presentación de las cuentas*

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

b) Comparación de la información: Sin contenido.

c) Razones e incidencias en las cuentas anuales de los cambios en criterios de contabilización: Sin contenido.

4. *Normas de valoración*

a) Inmovilizado inmaterial: Las inmovilizaciones inmateriales figuran contabilizadas por su precio de adquisición. La amortización de las mismas se ha efectuado de acuerdo a la Resolución de 14 de diciembre de 1999 con los siguientes criterios:

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

Aplicaciones informáticas: Se ha tomado como vida útil 6 años.

b) Inmovilizado material, inversiones destinadas al uso general e inversiones gestionadas: Las inversiones materiales se han registrado por su coste de adquisición o valor de adscripción en el caso de los edificios. Las cuotas de amortización se determinan por el método lineal y tomándose como vida útil los siguientes períodos:

Mobiliario y enseres: 20 años.
Equipos informáticos: 8 años.
Edificios: 100 años.
Fondo bibliográfico: 10 años

c) Inversiones financieras: Dentro del apartado de inversiones financieras hemos contemplado los intereses de cuentas corrientes correspondientes al segundo semestre de 2008 y cobrados en enero de 2009.

d) Existencias: Sin contenido.
e) Provisiones para riesgos y gastos: Sin contenido.
f) Deudas: Sin contenido.
g) Provisión por dudoso cobro: Sin contenido.

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

Hay que señalar, no obstante, en cuanto a la tasa por emisión de informes de auditoría (autoliquidaciones), que dichos recursos son recaudados por la Agencia Tributaria y, tal y como se establece en los principios contables públicos, este Organismo Autónomo reconoce los derechos y la imputación a la cuenta de resultados, de los ingresos que se derivan, cuando tiene conocimiento de su importe mediante la percepción de los fondos.

Las subvenciones y transferencias tanto corrientes como de capital, tanto recibidas como entregadas se imputan a la cuenta del resultado económico patrimonial del ejercicio en el que se reconocen los derechos y obligaciones que de ellos se derivan.

i) Transacciones en moneda distinta del euro: Sin contenido.

20. Acontecimientos posteriores al cierre. Sin contenido.

IV.5. INMOVILIZACIONES INMATERIALES

(Euros)

CUENTA	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
1. Gastos de investigación y desarrollo	-	-	-	-
2. Propiedad industrial	-	-	-	-
3. Aplicaciones informáticas	639.834,28	1.19.002,89	1.951,58	756.885,59
4. Propiedad intelectual	20.133,90	-	9.315,69	10.818,21
5. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero	-	-	-	-
6. Inversiones militares de carácter inmaterial	-	-	-	-
7. Otro inmovilizado inmaterial	-	-	-	-
8. Amortizaciones	257.917,01	105.135,25	47.704,08	315.348,18
9. Provisiones	-	-	-	-

El aumento en "Aplicaciones Informáticas" (cuenta 215 del Plan General Contable Público) viene en consecuencia del asiento directo efectuado cargando la cuenta 215 y abonado la 227 por importe de 117.051,31 euros, consecuencia de lo siguiente: El I.C.A.C tiene contratado con una empresa (GARBEN) la elaboración de diversas aplicaciones informáticas. Dicha contratación se realiza de forma centralizada a través de la Dirección General de Patrimonio del Estado, tramitándose el expediente por el concepto 630.06 del presupuesto de gastos.

En relación con la amortización del ejercicio el desglose es el siguiente :

- Propiedad Intelectual : 1.938,06 euros
- Aplicaciones Informáticas : 103.197,19 euros

En el ejercicio 2009 se ha realizado el ajuste de las Amortizaciones acumuladas de ejercicios anteriores adaptándolas a los criterios de Resolución de 14 de diciembre de 1999 de acuerdo a los criterios de amortización:

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

- Aplicaciones informáticas: Se ha tomado como vida útil 6 años,

El ajuste afecta de forma destacable en la cuenta de resultados a través de la cuenta "7799 - Otros ingresos y Beneficios de ejercicios anteriores" por un importe de 38.388,38 euros para la amortización del inmovilizado inmaterial.

Siendo el importe de los ajustes en la amortización acumulada los siguientes: - Propiedad Intelectual :0 euros. - Aplicaciones Informáticas : 38.388,38 euros.

IV.6. INMOVILIZACIONES MATERIALES

(Euros)

CUENTA	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos y construcciones	4.220.812,47	-	-	4.220.812,47
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	-	-	-	-
3. Utillaje y mobiliario	711.969,33	4.341,36	-	716.310,69
4. Inversiones militares asociadas al funcionamiento de los servicios	-	-	-	-
5. Otro inmovilizado	1.051.948,27	219.820,66	119.002,89	1.152.766,04
6. Amortizaciones	1.928.959,90	105.359,81	367.433,81	1.666.885,90
7. Provisiones	-	-	-	-

Se ha disminuido el saldo de la aplicación de gasto 630.06 asociada a material informático mediante asiento directo trasladando el importe a la cuenta 215 "Aplicaciones informáticas". El importe que se ha traspasado asciende a 117.051,31 euros

La cuantificación de las amortizaciones respecto a lo establecido en la Resolución de 14 de diciembre de 1999 quedaría:

- Construcciones 21.378,09 euros ;
- Mobiliario 20.653,96 euros ;
- Equipos Informáticos 45.532,70 euros;
- Fondo Bibliográfico 17.795,06 euros

En el ejercicio 2009 se ha realizado el ajuste de las Amortizaciones acumuladas de ejercicios anteriores adaptándolas a los criterios de Resolución de 14 de diciembre de 1999 de acuerdo a los criterios de amortización:

- * Mobiliario y Enseres: 20 años.
- * Equipos Informáticos: 8 años.
- * Edificios: 100 años.
- * Fondo Bibliográfico: 10 años

El ajuste afecta de forma destacable en la cuenta de resultados a través de la cuenta "7799 - Otros ingresos y Beneficios de ejercicios anteriores" por un importe de 367.433,83 euros para la amortización del inmovilizado material.

Siendo los ajustes en la amortización acumulada de cada una de las partidas que lo componen los siguientes: -Construcciones: 188.746,77 euros , -Mobiliario : 104.608,41 euros , -Equipos Informáticos : 74.078,65 euros, - Fondo Bibliográfico : 0 euros.

IV.8. INVERSIONES FINANCIERAS

(Euros)

CUENTA	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
A LARGO PLAZO	-	-	-	-
1. Cartera de valores a largo plazo	-	-	-	-
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	-	-	-	-
3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	-	-	-	-
4. Provisiones	-	-	-	-
A CORTO PLAZO	-	-	-	-
1. Cartera de valores a corto plazo	-	-	-	-
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	724,14	-	724,14	-
3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	-	-	-	-
4. Provisiones	-	-	-	-

El importe en aumentos comprende los intereses de cuentas corrientes (cuenta de pago de Haberes y cuenta de restringida de publicaciones ambas en la entidad BBVA) del Organismo, el cual asciende a 1.077,31 euros correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2009 cuyo abono se materializa en enero de 2010. Estos intereses tienen naturaleza de inversión temporal a corto plazo.

El importe en disminuciones corresponden a los intereses del segundo semestre de 2008 y abonados en enero de 2009. El importe de la disminución ha ascendido a 724,14 euros.

La periodificación de los intereses se ha realizado mediante asientos directos en SIC2 a 31 de diciembre de 2009.

IV.10. FONDOS PROPIOS

(Euros)

CUENTA	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
I. Patrimonio	-	-	-	-
1. Patrimonio	720.020,18	-	-	720.020,18
2. Patrimonio recibido en adscripción	3.893.255,19	-	-	3.893.255,19
3. Patrimonio recibido en cesión	-	-	-	-
4. Patrimonio recibido en gestión	-	-	-	-
5. Patrimonio entregado en adscripción	-	-	-	-
6. Patrimonio entregado en cesión	-	-	-	-
7. Patrimonio entregado al uso general	-	-	-	-
II. Reservas	-	-	-	-
III. Resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-
1. Resultados positivos de ejercicios anteriores	15.286.609,65	1.875.818,71	-	17.162.428,36
2. Resultados negativos de ejercicios anteriores	2.739.610,85	-	-	2.739.610,85
IV. Resultados del ejercicio	1.875.818,71	7.016.175,36	6.846.477,81	2.045.516,26
A:saldo acreedor D:saldo deudor	A		A	

El Patrimonio propio del Organismo junto con recibido en adscripción asciende a 4.609.247,64, por otra parte el importe neto del Resultado positivo de ejercicios anteriores alcanza la cifra de 17.162.428,36 euros y es la partida más importante de los recursos propios del Organismo.

IV.12. ENDEUDAMIENTO

(Euros)

CUENTA	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
A largo plazo	-	-	-	-
I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	-	-	-	-
1. Obligaciones y bonos	-	-	-	-
2. Deudas representadas en otros valores negociables	-	-	-	-
3. Intereses de obligaciones y otros valores	-	-	-	-
4. Deudas en moneda extranjera	-	-	-	-
II. Otras deudas a largo plazo	-	-	-	-
1. Deudas con entidades de crédito	-	-	-	-
2. Otras deudas	-	-	-	-
3. Deudas en moneda extranjera	-	-	-	-
4. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	-	-	-	-
A corto plazo	-	-	-	-
I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	-	-	-	-
1. Obligaciones y bonos a corto plazo	-	-	-	-
2. Deudas representadas en otros valores negociables	-	-	-	-
3. Intereses de obligaciones y otros valores	-	-	-	-
4. Deudas en moneda extranjera	-	-	-	-
II. Deudas con entidades de crédito	-	-	-	-
1. Préstamos y otras deudas	-	-	-	-
2. Deudas por intereses	-	-	-	-
III. Acreedores	-	-	-	-
5. Otros acreedores	2.085,38	6.884.411,08	6.884.574,54	1.921,92

Sin información

IV.13. ESTADO DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES CONCEDIDAS

(Euros)

NORMATIVA	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO
CUATRO CUOTAS TRIMESTRAL AECA CTO. 480	49.770,00
CUATRO CUOTAS TRIMES. UNIV..ALCALA C.482	19.352,48
TOTAL OFICINA :	69.122,48

Las transferencias concedidas tienen como entidad receptora las siguientes:

- Concepto 480 :Asociación Española de Administración y Contabilidad de Empresas, mediante pagos trimestrales de 12.442,50 euros (Total año 2009: 49.770 euros).
- Concepto 482 :Universidad de Alcalá de Henares mediante un pago único por importe de 19.352,48 euros.

IV.13 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS

Este Organismo tiene reconocidos en su presupuesto inicial derechos por transferencias del departamento por importe de :

273.090€ en el capítulo 4 "Transferencias corrientes"
63.110€ en el capítulo 7"Transferencias de capital"

Tras los acuerdos de no disponibilidad dichos importes pasan a ser
55.610€ en el capítulo 4
11.310€ en el capítulo 7

De los cuales se han cobrado 6.036,67€ correspondientes al capítulo 7.

IV.15.1 COMPROMISOS DE GASTO CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES

Sección : 15 Programa : 4930

(Euros)

Código concepto	Concepto	Compromisos de gastos adquiridos con cargo al ejercicio				
		Año 2010	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Años sucesivos
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	318.782,73	56.131,33	-	-	-
6	INVERSIONES REALES	40.046,52	-	-	-	-
TOTAL PROGRAMA :		358.829,25	56.131,33	-	-	-
TOTAL SECCIÓN :		358.829,25	56.131,33	-	-	-
TOTAL OFICINA :		358.829,25	56.131,33	-	-	-

IV.15.2. ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

(Euros)

CONCEPTOS	IMPORTE AÑO		IMPORTE AÑO ANTERIOR
1. (+) Derechos pendientes de cobro	-	665.393,84	-
- (+) del Presupuesto corriente	60.883,33	-	606.459,98
- (+) de Presupuestos cerrados	605.712,02	-	2,01
- (+) de operaciones no presupuestarias	720,41	-	962,65
- (+) de operaciones comerciales	-	-	-
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	1.921,92	-	2.085,38
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	-	407.799,64	-
- (+) del Presupuesto corriente	187.784,06	-	129.629,01
- (+) de Presupuestos cerrados	-	-	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	272.184,81	-	259.125,68
- (+) de operaciones comerciales	-	-	-
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	52.169,23	-	37.535,23
3. (+) Fondos líquidos	-	15.967.336,20	-
I. Remanente de Tesorería total (1 - 2 + 3)	-	16.224.930,40	-
II. Exceso de financiación afectada	-	-	-
III. Saldos de dudoso cobro	-	-	-
IV. Remanente de Tesorería =(I-II-III)	-	16.224.930,40	-
			605.339,26
			14.334.455,83
			14.588.575,63
			14.588.575,63

Información adicional a la Memoria

A continuación se detallan los ficheros que carecen de información:

- C05: Transferencias de Capital Concedidas.
- C06: Subvenciones de Capital Concedidas.
- C07: Reintegros de Subvenciones de Capital.
- C09: Subvenciones Corrientes Concedidas.
- C10: Reintegros de Subvenciones Corrientes.
- C12: Acreedores por Periodificación de Gastos Presupuestarios.
- C13: Anticipos de Tesorería.
- C23: Gastos con Financiación Afectada.
- C24: Avaluos Concedidos.
- C25: Existencias.
- C26: Operaciones Comerciales. Ejercicio Corriente.
- C27: Operaciones Comerciales. Ejercicios Cerrados.
- C28: Resultado de Operaciones Comerciales.
- C36: Gestión de Recursos Administrados.
- C37: Cuentas Corrientes en Efectivo.