

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DEL INTERIOR

- 10925** *Resolución de 2 de octubre de 2013, del Organismo Autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2012.*

Una vez presentadas ante la Intervención General de la Administración del Estado las cuentas anuales aprobadas correspondientes al ejercicio 2012, y remitidas por aquella al Tribunal de Cuentas el día 27 de septiembre de 2013, este organismo autónomo acuerda la publicación del resumen de dichas cuentas, que figura como anexo a esta resolución, en aplicación de lo dispuesto en el artículo 136.4 de la Ley General Presupuestaria y la regla 38 de la Orden EHA/2045/2011, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado.

Madrid, 2 de octubre de 2013.–El Presidente del Organismo Autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo, Ángel Yuste Castillejo.

16201 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO
I. Balance
EJERCICIO 2012

		(euros)							
Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	A) Activo no corriente		23.153.149,88	24.974.044,83		A) Patrimonio neto		103.706.676,05	108.039.171,33
200, 201, (2800), (2801)	I. Inmovilizado intangible		1.097.155,53	1.006.378,65	100	I. Patrimonio aportado		11.872.205,42	11.872.205,42
203 (2803) (2903)	1. Inversión en investigación y desarrollo		0,00			II. Patrimonio generado		91.814.961,30	96.145.766,58
206 (2806) (2906)	2. Propiedad industrial e intelectual		1.476,45	2.956,96	120	1. Resultados de ejercicios anteriores		96.145.766,58	97.977.708,78
207 (2807) (2907)	3. Aplicaciones informáticas		193.920,05	286.662,66	129	2. Resultados de ejercicio		-4.330.805,28	-1.831.942,20
208, 209 (2809) (2909)	4 Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		0,00		11	3. Reservas		0,00	0,00
	5. Otro inmovilizado intangible		901.759,03	716.759,03		III. Ajustes por cambio de valor		0,00	0,00
	II. Inmovilizado material		22.055.963,70	23.965.964,01	136	1. Inmovilizado no financiero		0,00	0,00
210 (2810) (2910) (2990)	1. Terrenos		5.186,92	5.186,92	133	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
211 (2811) (2911) (2991)	2. Construcciones		12.939.557,88	13.216.656,57	134	3. Operaciones de cobertura		0,00	0,00
212 (2812) (2912) (2992)	3. Infraestructuras		0,00		130, 131, 132	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		19.509,33	21.199,33
213 (2813) (2913) (2993)	4. Bienes del patrimonio histórico		0,00			B) Pasivo no corriente		2.386.151,38	2.487.869,82
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	5. Otro inmovilizado material		9.074.218,90	10.622.063,46	14	I. Provisiones a largo plazo		0,00	101.718,44
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	6. Inmovilizado en curso y anticipos		37.000,00	122.057,06		II. Deudas a largo plazo		2.386.151,38	2.386.151,38
220 (2820) (2920)	III. Inversiones Inmobiliarias		0,00		15	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	0,00
221 (2821) (2921)	1. Terrenos		0,00		170, 177	2. Deudas con entidades de crédito		0,00	0,00
2301, 2311, 2391	2. Construcciones		0,00		176	3. Derivados financieros		0,00	0,00
	3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos		0,00		171, 172, 173, 178, 18	4. Otras deudas		2.386.151,38	2.386.151,38

		(euros)							
Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	IV. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas				174	5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo		0,00	
2400 (2930)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público		0,00		16	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo		0,00	
2401, 2402, 2403 (248) (2931)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00			C) Pasivo Corriente		31.612.269,60	32.307.580,03
241, 242, 245, (294) (295)	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00		58	I. Provisiones a corto plazo		0,00	11.580,46
246, 247	4. Otras inversiones		0,00			II. Deudas a corto plazo		2.343.674,54	2.396.079,73
	V. Inversiones financieras a largo plazo		30,65	1.702,17	50	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
250, (259) (296)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00		520, 527	2. Deuda con entidades de crédito		0,00	
251, 252, 254, 256, 257 (297) (298)	2. Crédito y valores representativos de deuda		0,00	1.671,52	526	3. Derivados financieros		0,00	
253	3. Derivados financieros		0,00		4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		2.343.674,54	2.396.079,73
258, 26	4. Otras inversiones financieras		30,65	30,65	524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		0,00	
2521 (2981)	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00		4002, 51	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo		0,00	
	B) Activo corriente		114.551.947,15	117.860.576,35		IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		29.268.595,06	29.899.919,84
38 (398)	I. Activos en estado de venta		0,00		4000, 401, 405, 406	1. Acreedores por operaciones de gestión		24.793.576,02	25.024.122,16
	II. Existencias		11.254.622,61	12.220.366,50	4001, 41, 550, 554, 559, 5586	2. Otras cuentas a pagar		2.547.935,95	2.736.606,77
37 (397)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00		47	3. Administraciones públicas		1.927.083,09	2.139.190,91
30, 35, (390) (395)	2. Mercaderías y productos terminados		7.582.371,45	8.144.158,15	452, 453, 456	4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00	
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	3. Aprovisionamientos y otros		3.672.251,16	4.076.208,35	485, 568	V. Ajustes por periodificación		0,00	
	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		79.400.772,85	80.422.802,52					
4300, 431, 435, 436, 4430 (4900)	1. Deudores por operaciones de gestión		64.447.828,50	64.012.057,32					

**II. Cuenta de resultado económico patrimonial
EJERCICIO 2012**

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
				(euros)
1.	Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		0,00	
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	a) Impuestos		0,00	
740, 742	b) Tasas		0,00	
744	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
729	d) Cotizaciones sociales		0,00	
2.	Transferencias y subvenciones recibidas		23.646.575,64	28.986.866,09
751	a) Del ejercicio		23.645.159,64	28.986.551,42
750	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		9.730.119,64	9.761.621,42
752	a.2) transferencias		13.915.040,00	19.224.930,00
7530	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00	
754	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		1.416,00	314,67
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00	
741, 705	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		162.018.197,49	169.205.689,53
707	a) Ventas netas		142.020.985,87	147.601.312,13
71*, 7930, 7937, (6930), (6937)	b) Prestación de servicios		19.997.211,62	21.604.377,40
780, 781, 782, 783	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00	
776, 777	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		-500.855,81	97.139,76
795	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		33.614,41	88.048,96
(640), (641)	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		6.413,22	11.973,48
(642), (643), (644), (645)	7. Excesos de provisiones		0,00	
(65)	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		185.203.944,95	198.389.717,82
	8. Gastos de personal		-60.336.993,76	-63.404.180,29
	a) Sueldos, salarios y asimilados		-53.110.157,42	-55.642.525,60
	b) Cargas sociales		-7.226.836,34	-7.761.654,69
	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-1.804.970,29	-1.419.775,70

(euros)					
Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1	
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	10. Aprovisionamientos a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		-116.146.711,92 -116.198.366,15	-122.598.742,06 -122.574.118,17	
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		51.654,23	-24.623,89	
(62)	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-7.879.934,16	-10.088.270,66	
(63)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-7.879.380,26	-10.088.065,95	
(676)	b) Tributos		-553,90	-204,71	
(68)	c) Otros		0,00		
	12. Amortización del inmovilizado		-2.979.412,36	-2.977.974,90	
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-189.148.022,49	-200.488.943,61	
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		-3.944.077,54	-2.099.225,79	
	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		-9.395,83	2.861,46	
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	a) Deterioro de valor		0,00		
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	b) Bajas y enajenaciones		-9.395,83	2.861,46	
7531	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00		
773, 778	14. Otras partidas no ordinarias		-196.758,32	42.062,14	
(678)	a) Ingresos		199.647,35	66.270,49	
	b) Gastos		-396.405,67	-24.208,35	
	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		-4.150.231,69	-2.054.302,19	
7630	15. Ingresos financieros		47.055,88	138.844,13	
760	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00		
	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00		
	a.2) En otras entidades		0,00		
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		47.055,88	138.844,13	

		(euros)	
Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	EJ. N	EJ. N - 1
	Notas en Memoria		
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros	47.055,88	138.844,13
(663)	16. Gastos financieros	-34.692,73	-48.014,45
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	
784, 785, 786, 787	b) Otros	-34.692,73	-48.014,45
7646, (6646), 76459, (66459)	17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	
7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453)	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	0,00	
7641, (6641)	a) Derivados financieros	0,00	
768, (668)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	0,00	
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	0,00	
	19. Diferencias de cambio	0,00	
	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-192.936,74	380.028,59
	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	
	b) Otros	-192.936,74	380.028,59
755, 756	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+ 16+ 17+ 18+ 19+20+21)	-180.573,59	470.858,27
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-4.330.805,28	-1.583.443,92
	(+-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior		-248.498,28
	Resultado del ejercicio anterior ajustado		-1.831.942,20

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto
III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto
EJERCICIO 2012

(euros)

Descripción	Notas en Memoria	I. PATRIMONIO APORTADO	II. PATRIMONIO GENERADO	III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	IV. OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1		11.872.205,42	96.394.264,86	0,00	21.199,33	108.287.669,61
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	-248.498,28	0,00	0,00	-248.498,28
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		11.872.205,42	96.145.766,58	0,00	21.199,33	108.039.171,33
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	-4.330.805,28	0,00	-1.690,00	-4.332.495,28
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	-4.330.805,28	0,00	-1.690,00	-4.332.495,28
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		11.872.205,42	91.814.961,30	0,00	19.509,33	103.706.676,05

III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos

EJERCICIO 2012

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		-4.330.805,28	-1.831.942,20
	II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:			
	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
920	1.1 Ingresos		0,00	
(820), (821) (822)	1.2 Gastos		0,00	
	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
900, 991	2.1 Ingresos		0,00	
(800), (891)	2.2 Gastos		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
910	3.1 Ingresos		0,00	
(810)	3.2 Gastos		0,00	
94	4. Otros incrementos patrimoniales		-274,00	21.514,00
	Total (1+2+3+4)		-274,00	21.514,00
	III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:			
(823)	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
(802), 902, 993	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
(8110) 9110	3.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial		0,00	
(8111) 9111	3.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta		0,00	
(84)	4. Otros incrementos patrimoniales		-1.416,00	-314,67
	Total (1+2+3+4)		-1.416,00	-314,67
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)		-4.332.495,28	-1.810.742,87

**IV. Estado de flujos de efectivo
EJERCICIO 2012**

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		205.985.385,49	212.754.197,42
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		0,00	
2. Transferencias y subvenciones recibidas		33.321.649,21	22.398.561,45
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		154.392.891,45	170.851.465,78
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		59.278,97	133.787,26
6. Otros Cobros		18.211.565,86	19.370.382,93
B) Pagos		205.733.395,48	216.896.586,50
7. Gastos de personal		60.066.490,39	63.440.031,54
8. Transferencias y subvenciones concedidas		1.807.849,09	1.554.575,26
9. Aprovisionamientos		116.007.812,88	122.077.460,30
10. Otros gastos de gestión		8.978.952,47	10.622.036,76
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		6.194,02	50.352,37
13. Otros pagos		18.866.096,63	19.152.130,27
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		251.990,01	-4.142.389,08
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		4.925,36	6.098,57
1. Venta de inversiones reales		3.779,20	6.098,57
2. Venta de activos financieros		1.146,16	
3. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00	
D) Pagos:		1.605.244,48	1.889.616,86
4. Compra de inversiones reales		1.603.238,68	1.889.616,86
5. Compra de activos financieros		2.005,80	
6. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-1.600.319,12	-1.883.518,29
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
E) Aumentos en el patrimonio:		0,00	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias		0,00	
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias		0,00	
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias		0,00	
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:		0,00	
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
4. Préstamos recibidos		0,00	
5. Otras deudas		0,00	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		0,00	
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		0,00	

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
8. Otras deudas		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		0,00	
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		-17.588,60	19.472,22
J) Pagos pendientes de aplicación		-44.202,43	-20.852,91
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		26.613,83	40.325,13
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		0,00	
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)		-1.321.715,28	-5.985.582,24
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		25.217.407,33	31.202.989,57
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		23.895.692,05	25.217.407,33

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

PROGRAMA/CAPITULO	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS				GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DIC	REMANENTES DE CREDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS						
TOTAL	27.431.230,00	388.956,62	27.820.186,62	24.089.221,57	24.089.221,57	22.607.669,45	1.481.552,12	3.730.965,05	
1 GASTOS DE PERSONAL	22.421.960,00	1.345,62	22.423.305,62	19.549.277,29	19.549.277,29	19.254.394,27	294.883,02	2.874.028,33	
2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	3.394.470,00	401.452,38	3.795.922,38	3.283.847,53	3.283.847,53	2.829.800,70	454.046,83	512.074,85	
3 GASTOS FINANCIEROS	11.140,00	0,00	11.140,00	6.194,02	6.194,02	6.194,02	0,00	4.945,98	
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	237.250,00	-13.841,38	223.408,62	74.532,97	74.532,97	6.906,37	67.626,60	148.875,65	
6 INVERSIONES REALES	1.351.500,00	0,00	1.351.500,00	1.173.363,96	1.173.363,96	508.368,29	664.995,67	178.136,04	
8 ACTIVOS FINANCIEROS	14.910,00	0,00	14.910,00	2.005,80	2.005,80	2.005,80	0,00	12.904,20	
Total	27.431.230,00	388.956,62	27.820.186,62	24.089.221,57	24.089.221,57	22.607.669,45	1.481.552,12	3.730.965,05	

V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos
EJERCICIO 2012

CAPITULO	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS		DERECHOS RECONOCIDOS					DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DIC	EXCESO \ DEFECTO PREVISION (*)
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS	DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DIC				
3. TASAS PRE. PUB. Y O. ING.	0,00	0,00	0,00	130.545,31	0,00	0,00	130.545,31	130.545,31	0,00	130.545,31	
4. TRANSF. CORRIENTES	18.397.920,00	49.509,62	18.447.429,62	18.431.849,74	392.930,20	0,00	18.038.919,54	4.342.009,54	13.696.910,00	-408.510,08	
5. INGRESOS PATRIMONIALES	4.600.000,00	0,00	4.600.000,00	47.055,88	0,00	0,00	47.055,88	46.737,01	318,87	47.055,88	
6. ENAJENACIÓN DE INV. RE.	0,00	0,00	0,00	3.779,20	0,00	0,00	3.779,20	3.779,20	0,00	3.779,20	
7. TRANSF. DE CAPITAL	218.130,00	0,00	218.130,00	218.130,00	274,00	0,00	217.856,00	-274,00	218.130,00	-274,00	
8. ACTIVOS FINANCIEROS	4.215.180,00	339.447,00	4.554.627,00	1.146,16	0,00	0,00	1.146,16	1.146,16	0,00	-13.763,84	
Total	27.431.230,00	388.956,62	27.820.186,62	18.832.506,29	393.204,20	0,00	18.439.302,09	4.523.943,22	13.915.358,87	-241.167,53	

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

**V.3 Resultado de operaciones comerciales
EJERCICIO 2012**

	GASTOS		INGRESOS		
	IMPORTE		IMPORTE		
	ESTIMADO	REALIZADO	ESTIMADO	REALIZADO	
COMPRAS NETAS	144.030.470,00	115.681.823,84	VENTAS NETAS	198.062.530,00	162.018.197,49
DEVOLUCIONES DE VENTAS COBRADAS	0,00	0,00	DEVOLUCIONES DE COMPRAS PAGADAS	0,00	0,00
RAPPELS SOBRE VENTAS COBRADAS	0,00	0,00	RAPPELS SOBRE COMPRAS PAGADAS	0,00	0,00
GASTOS COMERCIALES NETOS	56.298.700,00	48.203.718,51	INGRESOS COMERCIALES NETOS	6.866.640,00	8.071.194,06
ANULACIONES DE INGRESOS COMERCIALES COBRADOS	0,00	19.974,47	ANULACIONES DE GASTOS COMERCIALES PAGADOS	0,00	0,00
RESULTADO POSITIVO DE OPERACIONES COMERCIALES	4.600.000,00	6.183.874,73	RESULTADO NEGATIVO DE OPERACIONES COMERCIALES	0,00	0,00
TOTAL	204.929.170,00	170.089.391,55	TOTAL	204.929.170,00	170.089.391,55

**V.4 Resultado presupuestario
EJERCICIO 2012**

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
	ESTIMADO	REALIZADO			
a. Operaciones corrientes	18.216.520,73		22.913.851,81		-4.697.331,08
b. Operaciones de capital	221.635,20		1.173.363,96		-951.728,76
c. Operaciones comerciales	170.089.391,55		163.905.516,82		6.183.874,73
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	188.527.547,48		187.992.732,59		594.814,89
d. Activos financieros	1.146,16		2.005,80		-859,64
e. Pasivos financieros	0,00		0,00		0,00
2. Total operaciones financieras (d+e)	1.146,16		2.005,80		-859,64
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	188.528.693,64		187.994.738,39		533.955,25
AJUSTES:					
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado				0,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio				1.347.877,22	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				1.770.097,71	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4+5)				-422.220,49	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)					111.734,76

VI. RESUMEN DE LA MEMORIA

VI.1. Organización y Actividad

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

La organización y las funciones del Organismo Autónomo, se encuentran reguladas en el Real Decreto 868/2005, de 15 de julio, por el que se aprueba el Estatuto del mismo, modificado por los Reales Decretos 1976/2008, de 28 de noviembre, 1384/2009, de 28 de agosto y 1268/2012, de 31 de agosto.

Las funciones que le encomienda el artículo 2 del citado Real Decreto 868/2005, son las siguientes:

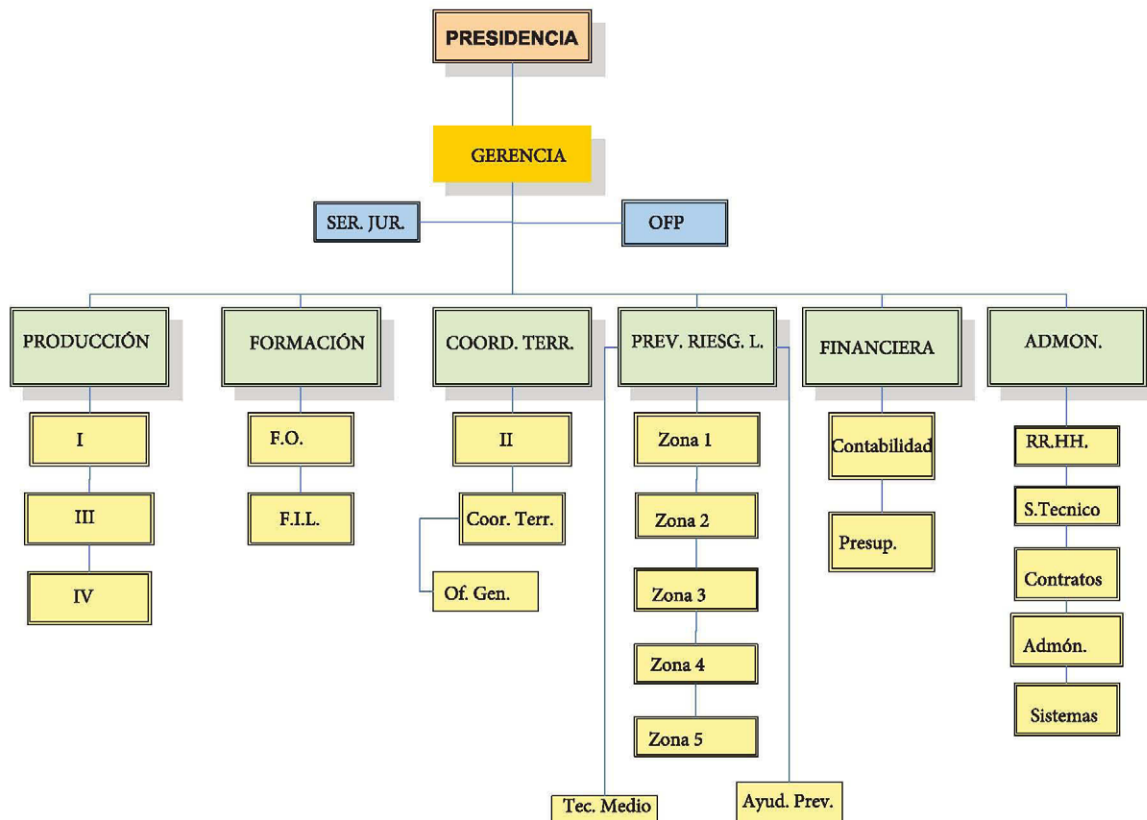
- 1) La organización del trabajo productivo penitenciario, y su oportuna retribución
- 2) La instalación, ampliación, transformación, conservación y mejora de los talleres, granjas y explotaciones agrícolas penitenciarias o locales e instalaciones necesarias para los fines del Organismo, así como los servicios, obras y adquisiciones que se refieren a su explotación, producción o actividad.
- 3) La realización de actividades industriales, comerciales o análogas y en general, cuantas operaciones se relacionen con el trabajo penitenciario o se le encomienden por la Administración General del Estado, para el cumplimiento de los fines que le son propios.
- 4) La formación para el empleo de los internos en centros penitenciarios.

- 5) La promoción de relaciones con instituciones y organizaciones que faciliten el cumplimiento de los fines del Organismo.
- 6) El impulso y coordinación de cuantas líneas de actividad se desarrollen desde la Administración Penitenciaria en materia de preparación y/o acompañamiento para la inserción sociolaboral.

Para el ejercicio de las funciones descritas, el Organismo Autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo es dirigido y administrado por los siguientes órganos máximos de dirección:

- El Presidente
- El Consejo de Administración
- El Gerente

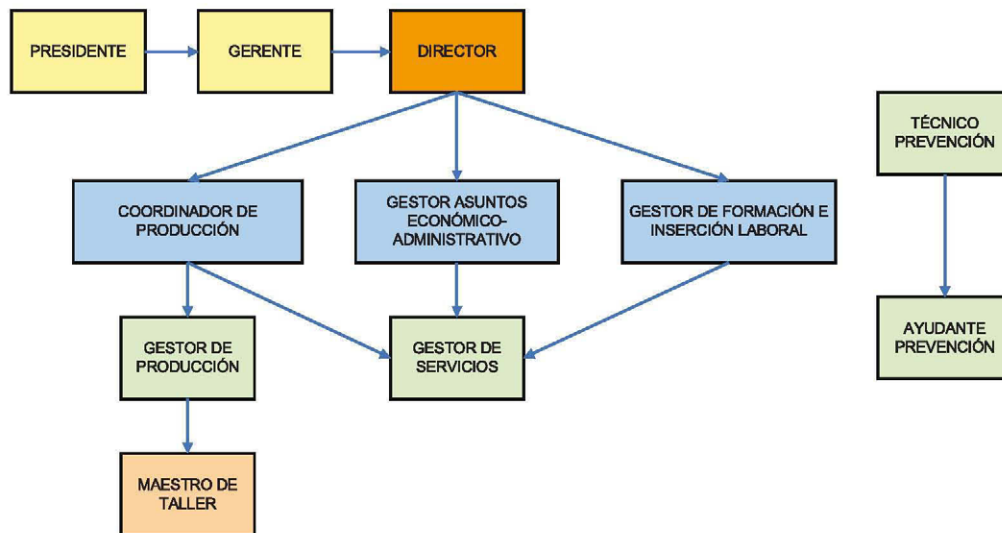
La organización de los Servicios Centrales del Organismo es la siguiente:



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

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

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



El Organismo contó, para el año 2012, con un presupuesto de gasto de 227.760,40 miles de euros, estructurado en dos apartados:

- 1) Presupuesto Administrativo: financiado en su mayor parte con transferencias del Estado y con el siguiente desglose por capítulos:

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL (miles de euros)
1.- Gastos de personal	22.421,96
2.- Gastos corrientes en bienes y servicios	3.394,47
3.- Gastos financieros	11,14
4.- Transferencias corrientes	237,25
6.- Inversiones reales	1.351,50
8.- Activos financieros	14,91
TOTAL	27.431,23

- 2) Cuenta Resumen de Operaciones Comerciales: con un gasto estimado de 200.329,17 miles de euros, financiado con el producto de la actividad comercial.

El Organismo está totalmente exento del Impuesto sobre Sociedades, como se desprende del artículo 9.1 del Real Decreto Legislativo 4/2004 por el que se aprueba el Texto refundido de la ley del impuesto. En cuanto al IVA solamente están sujetas las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el ejercicio de su actividad comercial en los talleres productivos, siendo deducible el IVA soportado en las adquisiciones de bienes y servicios que se afectan directa y exclusivamente a dicha actividad.

El número medio de empleados durante el ejercicio y a 31 de diciembre de 2012 son los que se indican a continuación:

- Personal funcionario

	SUBG. A1	SUBG. A2	SUBG. C1	SUBG. C2	GRUPO E
Nº Medio	12	396	40	6	0
A 31 diciembre	12	383	38	5	0

- Personal laboral fijo

	GRUPO I	GRUPO II	GRUPO III	GRUPO IV
Nº Medio	0	0	41	1
A 31 diciembre	0	0	41	1

- Personal laboral eventual

	GRUPO I	GRUPO II	GRUPO III	GRUPO IV
Nº Medio	0	2	5	3
A 31 diciembre	0	1	7	3

VI.2. Bases de presentación de las cuentas.

1. Imagen fiel

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

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

Como muestra el Estado total de cambios en el patrimonio neto, el ajuste al patrimonio neto al final del ejercicio 2011, ha sido negativo por un importe de -248.498,28 euros. El desglose de este ajuste es el siguiente:

Facturas emitidas de ejercicios anteriores no contabilizadas	170.961,13
Rectificación de deudores presupuestarios por operaciones comerciales	-2.477,32
Rectificación de acreedores del presupuesto de gastos	60,00
Rectificación de obligaciones presupuestarias por operaciones comerciales	162.581,45
Facturas recibidas de ejercicios anteriores y otros gastos no contabilizados	-564.910,30
Anulación ventas tienda Asombra	-580,60
Rectificación saldo Seguridad S deudora	-14.132,64
Total cambios de criterios contables y corrección de errores	-248.498,28

VI.3. Normas de valoración.

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

1. Inmovilizado material e intangible.

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

Las cuotas de amortización se determinan por el método de cuota lineal. Su importe se calcula, para cada ejercicio, dividiendo la base amortizable neta entre los años que faltan hasta la finalización de la vida útil del elemento a amortizar. A estos efectos la "base amortizable neta" se determina por la diferencia entre el valor contable activado menos la amortización acumulada hasta ese momento y menos el valor residual positivo esperado.

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

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

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

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

Respecto a la pérdida por el deterioro de los créditos por insolvencias, y sobre la base de las recomendaciones expresadas por la Intervención Delegada en su informe de Control Financiero del ejercicio 2.004, los criterios de dotación utilizados son:

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

Para el resto de los créditos el deterioro se calcula mediante una estimación global, incluyéndose desde el ejercicio 2.005 en la base de cálculo, los créditos comerciales correspondientes a Administraciones Públicas deudoras. Como excepción, no se incluyen en ningún caso en la base de cálculo los créditos por subvenciones

concedidas, como puede ser el caso de los créditos por ayudas del FSE. Siguiendo el mismo criterio, no se incluyen en la base de cálculo los créditos frente a la Obra Social La Caixa correspondientes a las aportaciones a la formación ocupacional de internos que esta entidad realiza en virtud del convenio de colaboración con ella suscrito. Estos créditos resultan de las certificaciones de gasto que se presentan por el Organismo una vez que los cursos están debidamente finalizados y justificados.

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

Con esta modificación en los criterios contables, operada en el ejercicio 2.005 se pretende como se señalaba en el mencionado Informe de Control, incidir más en la antigüedad y en las posibilidades reales de cobro de los créditos que en la cualidad pública o privada del deudor.

8. Existencias.

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

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

11. Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta del resultado económico-patrimonial siguiendo el criterio de devengo, es decir, en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan y con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos o se reconozcan las obligaciones presupuestarias o derechos.

Procedimiento nº A/4498 de reintegro por alcance en los fondos públicos del Organismo Autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo

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

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

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

Durante el ejercicio 2012 no se han producido ingresos en las cuentas del Organismo, como consecuencia de las mencionadas actuaciones judiciales.

13. Transferencias y subvenciones

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

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

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

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

DESCRIPCIÓN/ Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCIÓN	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210 (2810) (2910) (2990)	5.186,92		0,00		0,00		0,00	5.186,92
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	13.216.656,57	81.421,28	248.792,83	32,31	0,00		607.280,49	12.939.557,88
3. Infraestructuras								
212 (2812) (2912) (2992)	0,00		0,00		0,00		0,00	
4. Bienes del patrimonio histórico								
213 (2813) (2913) (2993)	0,00		0,00		0,00		0,00	
5. Otro inmovilizado material								
214,215,216,217,218,219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	10.622.063,46	743.206,91	0,00	832.525,96	0,00		1.456.525,51	9.074.218,90
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300,2310,2322,233,234,235,237,2390	122.057,06	163.735,77	0,00		248.792,83		0,00	37.000,00
TOTAL	23.965.964,01	988.363,96	248.792,83	832.555,27	248.792,83		2.065.806,00	22.055.963,70

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

El importe de "entradas" se corresponde íntegramente con las adquisiciones de inmovilizado material con cargo a los créditos del capítulo 6 del presupuesto de gastos. El aumento además de las construcciones en 248.792,83 euros se corresponde con obras en curso del ejercicio o de ejercicios anteriores finalizadas

El importe de "salidas" corresponde a las bajas en inventario por deterioro u obsolescencia acordadas en el ejercicio.

**VI.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación
EJERCICIO 2012**

CLASES CATEGORIAS	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO				ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO				TOTAL
	INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		
	EJ,N	EJ,N-1	EJ,N	EJ,N-1	EJ,N	EJ,N-1	EJ,N	EJ,N-1	
CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		0,00		859,64		890,29
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
TOTAL	0,00		0,00		0,00		859,64		890,29

**VI.6 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen de Situación de las deudas
EJERCICIO 2012**

(euros)

CLASES	LARGO PLAZO						CORTO PLAZO						TOTAL	
	OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OTRAS DEUDAS		OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OTRAS DEUDAS		EJN	EJN-1
	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		0,00		2.386.151,38		0,00		0,00		1.678.678,87		4.064.830,25	
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		0,00		2.386.151,38		0,00		0,00		1.678.678,87		4.064.830,25	

**VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos
EJERCICIO 2012**

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

Se informará sobre:

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

1. Transferencias corrientes y de capital de la Administración General del Estado (AGE) por importe de 13.696.910,00 y 218.130,00 euros respectivamente, para la financiación de los créditos para gastos corrientes y de inversiones reales del Organismo, imputadas en la cuenta de resultados a medida que la AGE reconoció las correspondientes obligaciones.
2. Subvenciones recibidas de Organismos Autónomos:
 - Del Servicio Público de Empleo Estatal (SEPE) por importe de 4.640.085,00 euros para la financiación de acciones de formación ocupacional, según lo establecido en el convenio firmado por ambas entidades para la colaboración en la formación profesional para el empleo de las personas en situación de privación de libertad. Se han reconocido ingresos en la cuenta de resultados un importe de 3.007.917,51 euros, que se corresponde con los gastos realizados en el ejercicio con cargo a la subvención. El importe restante por 1.632.167,49 euros figura en la cuenta 522 "Deudas a c/p transformables en subvenciones". Se ha imputado a resultados el saldo que figuraba en esta cuenta al inicio del ejercicio correspondiente a la subvención percibida en 2011, por 911.268,08 euros
 - Del SEPE por importe de 45.342,12 euros para gastos en políticas activas de empleo, según convenio firmado entre ambas entidades para la contratación de trabajadores desempleados en la realización de obras y servicios de interés general y social. Se sigue el mismo criterio de imputación a resultados que en el caso anterior, por 6.528,33 euros. Se ha imputado a resultados el saldo que figuraba en la cuenta 522 al inicio del ejercicio correspondiente a la subvención percibida en 2011, por 20.274,54 euros

- Del Instituto Nacional de Administración Pública (INAP) por importe de 49.509,62 euros, para la financiación del Plan de formación continua. Se sigue el mismo criterio de imputación a resultados que en los dos casos anteriores por 42.740,87 euros. Se ha imputado a resultados el saldo que figuraba en la cuenta 522 al inicio del ejercicio correspondiente a la subvención percibida en 2011, por 1.592,95 euros

Las anulaciones de derechos en el capítulo 4 del presupuesto de ingresos por importe de 392.930,20 euros, corresponden a devoluciones de la subvención del SEPE de los ejercicios 2010 y 2011 para acciones de formación ocupacional por un total de 377.940,90 euros, de la subvención del SEPE para políticas activas de empleo de año 2011 por 5.407,38 euros y de la subvención del INAP de 2011 para formación continua, por 9.581,92 euros. Los importes de estas devoluciones corresponden a la diferencia entre el importe concedido, y el importe que se justifica por los gastos realizados. Estas anulaciones se han contabilizado minorando el saldo respectivo de la cuenta 522, excepto las correspondientes a subvenciones del 2010, por 39.958,96 euros que se han imputado minorando los ingresos por subvenciones recibidas (que fue la cuenta de imputación en dicho ejercicio).

3. Ingresos por otras subvenciones imputadas como operaciones comerciales:
- 3.1. De la subvención del Organismo Autónomo Programas Educativos, por importe de 13.600 euros, percibida y reconocida como un pasivo en 2011 en la cuenta 522 se han imputado a resultados 12.674,16 euros.
- 3.2. Aportaciones de la Fundación La Caixa para el desarrollo de cursos de formación profesional ocupacional a los internos en los Centros Penitenciarios, en virtud de Convenio firmado por dicha entidad con el Organismo. Estas subvenciones se perciben después de realizados los cursos, a medida que el Organismo presenta a La Caixa cuentas justificativas de los gastos realizados. Se imputan a la cuenta de resultados a medida que se van devengando los ingresos en función de los gastos realizados en el ejercicio, sin perjuicio de la posterior imputación presupuestaria a medida que se producen los cobros correspondientes.
- Se han imputado en la cuenta de resultados ingresos por 1.729.312,73 euros, de los cuales están pendientes de imputación presupuestaria, y figuran en el saldo de la cuenta 441 deudores por ingresos devengados 867.820,37 euros
- Se han imputado al presupuesto comercial derechos y cobros por un importe total de 1.988.961,07 euros.
- 3.3. Subvenciones del FSE para la cofinanciación de intervenciones de formación y acompañamiento para la inserción dentro del programa operativo lucha contra la discriminación. De forma similar a lo descrito en el apartado anterior, las subvenciones recibidas se imputan a resultados a medida que los ingresos pueden considerarse devengados por haberse realizado los gastos de las acciones financiadas, sin perjuicio de su posterior imputación presupuestaria a medida que se produzcan los cobros.
- Se han imputado a resultados ingresos por 4.057.743,90 euros, por los gastos realizados en el ejercicio 2012 con cargo a la subvención. La totalidad de este saldo figura como deudor no presupuestario en la mencionada cuenta 441 deudores por ingresos devengados. También figuran en esta cuenta deudores por ingresos devengados en el ejercicio 2011 por 5.235.773,09 euros.
- Se han imputado al presupuesto comercial derechos y cobros por importe de 5.788.130,59 euros
- 3.4. Se han reconocido y pagado por el presupuesto comercial obligaciones por 19.974,47 euros correspondientes a la devolución a la Junta de Extremadura de la parte no gastada correspondiente a una subvención percibida en el año 2011

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

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

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

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

F.14.2.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias corrientes

	NORMATIVA	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO
451		0,00
461		74.532,97
481		0,00
TOTAL		74.532,97

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

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

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

- Ayuntamiento de Cáceres: 32.626,60 euros.
- Ayuntamiento de Granada: 6.906,37 euros.
- Ayuntamiento de Albacete: 35.000,00 euros.

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

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

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

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

**VI.8 Provisiones y Contingencias
EJERCICIO 2012**

F.15.1.a) Provisiones y contingencias: Análisis del movimiento de cada partida del Balance

DESCRIPCIÓN ¹ DE CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
A largo plazo	101.718,44	0,00	101.718,44	0,00
14				
A corto plazo	11.580,46	118.636,69	130.217,15	0,00
58				

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

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

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

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

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

Durante el ejercicio 2010 se dotó una provisión por importe de 176.741,62 en relación con la sentencia dictada el 23-07-2008 por el juzgado de los social nº 1 de A Coruña, en la que se estima en parte la demanda formulada por un interno trabajador contra este Organismo, y recurrida por el Servicio Jurídico del Estado. En ejecución provisional de la sentencia se venían realizando pagos anuales al inicio del mes de octubre de cada año por un importe de 17.472 euros.

En 2012 se ha ordenado definitivamente por el juzgado el pago de 141.797,61 euros. Contablemente se ha reclasificado el saldo de la provisión pendiente a largo plazo y se ha actualizado su importe para hacer frente al pago, en 28.498,71 euros, que se han imputado como gastos financieros.

F.15.2. Provisiones y contingencias: apartado 2

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

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

"Sin Información"

F.15.3. Provisiones y contingencias: apartado 3

Para cada tipo de activo contingente se indicará:

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

"Sin Información"

VI.9. Información presupuestaria
a) Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores
EJERCICIO 2012

(euros)

Partida presupuestaria	Descripción	COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO					EJERCICIOS SUCESIVOS
		EJERCICIO N+1	EJERCICIO N+2	EJERCICIO N+3	EJERCICIO N+4		
16 133B 16205	Seguros	2.501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 202	Edificios y otras construcciones	122.263,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 212	Edificios y otras construcciones	2.957,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 21600	Equipamiento procesos información	64.632,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 22199	Otros suministros	13.411,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 22201	Postales y mensajería	17.012,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 224	Primas de Seguros	8.986,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 22700	Limpieza y aseo	31.403,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 22701	Seguridad	45.452,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 133B 22706	Estudios y trabajos técnicos	78.842,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	387.463,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**b) Estado del remanente de tesorería
EJERCICIO 2012**

(euros)

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	EJERCICIO N		EJERCICIO N-1	
57, 556	1.(+) Fondos líquidos		23.895.692,05		25.217.407,33
	2.(+) Derechos pendientes de cobro				70.643.637,80
430	- (+) del Presupuesto corriente	13.915.358,87	71.681.680,85	19.234.171,96	
431	- (+) de Presupuestos cerrados	26.149.203,36		28.140.369,84	
246, 247, 260, 265, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566	- (+) de operaciones no presupuestarias	4.659.962,14		3.919.754,96	
435, 436	- (+) de operaciones comerciales	26.957.156,48		19.349.341,04	
	3.(-) Obligaciones pendientes de pago		29.551.117,23		30.206.969,99
400	- (+) del Presupuesto corriente	1.481.552,12		1.659.613,27	
401	- (+) de Presupuestos cerrados	6.500,00		6.500,00	
167, 168, 180, 185, 410, 412, 419, 453, 456, 475, 476, 477, 517, 518, 550, 560, 561	- (+) de operaciones no presupuestarias	4.092.545,54		4.087.977,44	
405, 406	- (+) de operaciones comerciales	23.970.519,57		24.452.879,28	
	4.(+) Partidas pendientes de aplicación		-118.662,43		-92.048,60
554, 559	- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	250.337,93		267.926,53	
555, 5581, 5585	- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	131.675,50		175.877,93	
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		65.907.593,24		65.562.026,54
295, 298, 490, 595, 598	II. Exceso de financiación afectada		2.628.129,08		2.144.138,18
	III. Saldos de dudoso cobro		2.575.561,73		2.715.837,12
	IV. Remanente de tesorería no afectado = (I - II - III)		60.703.902,43		60.702.051,24

c) Balance de resultados e informe de gestión
EJERCICIO 2012

A) GRADO DE REALIZACIÓN DE OBJETIVOS						(euros)		
PROGRAMAS DE GASTOS						DESVIACIONES		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
133B	TRABAJO, FORMACIÓN Y ASISTENCIA A RECLUSOS	REEDUCACIÓN Y REINSERCIÓN SOCIAL	ORGANIZACIÓN Y DESARROLLO DEL TRABAJO PRODUCTIVO	Internos objeto de relación laboral especial / Total Internos	20,00	20,46	0,46	2,30
				Crecimiento anual internos objeto de relación laboral especial con respecto al año anterior	5,02	-1,81	-6,83	-136,06
			PROGRAMACIÓN Y DESARROLLO DE ACCIONES DE FORMACIÓN PARA LA INSERCIÓN LABORAL	Talleres en funcionamiento	475,00	494,00	19,00	4,00
				Alumnos de cursos de Formación Profesional ocupacional / Total Internos	25,00	23,66	-1,34	-5,36
				Alumnos de Módulos de orientación Sociolaboral / Total Internos	2,10	0,00	-2,10	-100,00
				Participación en programas de Acompañamiento para la inserción sociolaboral de internos en tercer grado y liberados condicionales / Total Internos	1,50	2,35	0,85	56,67
B) COSTE DE LOS OBJETIVOS REALIZADOS						(euros)		
PROGRAMAS DE GASTOS						DESVIACIONES		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	ABSOLUTAS	%	
133B	TRABAJO, FORMACIÓN Y ASISTENCIA A RECLUSOS	REEDUCACIÓN Y REINSERCIÓN SOCIAL	ORGANIZACIÓN Y DESARROLLO DEL TRABAJO PRODUCTIVO	1.286.144,78	1.185.071,99	-101.072,79	-7,86	
			PROGRAMACIÓN Y DESARROLLO DE ACCIONES DE FORMACIÓN PARA LA INSERCIÓN LABORAL	5.043.260,00	3.952.963,05	-1.090.296,95	-21,62	

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios
EJERCICIO 2012

(euros)

Indicadores financieros y patrimoniales

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	75,59	:	Fondos líquidos	23.895.692,05		

			Pasivo corriente	31.612.269,60		
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	326,76	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	23.895.692,05	+	79.400.772,85

			Pasivo corriente	31.612.269,60		
c) LIQUIDEZ GENERAL	362,37	:	Activo Corriente	114.551.947,15		

			Pasivo corriente	31.612.269,60		
d) ENDEUDAMIENTO	24,69	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	31.612.269,60	+	2.386.151,38

			Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto	31.612.269,60	+	2.386.151,38 + 103.706.676,05
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	1.324,82	:	Pasivo corriente	31.612.269,60		

			Pasivo no corriente	2.386.151,38		
f) CASH-FLOW	13.491,97	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	31.612.269,60	+	2.386.151,38

			Flujos netos de gestión	251.990,01		

(euros)

g) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)			
ING. TRIB / IGOR	TRANFS / IGOR	VN y PS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
0,00	12,77	87,48	-0,25

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)			
G. PERS. / GGOR	TRANFS / GGOR	APROV / GGOR	Resto GGOR / GGOR
31,90	0,95	61,41	5,74

3) Cobertura de los gastos corrientes

102,13 : Gastos de gestión ordinaria 189.148.022,49

 Ingresos de gestión ordinaria 185.203.944,95

Indicadores presupuestarios

a) Del presupuesto de gastos corrientes:

86,59 : Obligaciones reconocidas netas 24.089.221,57

 Créditos totales 27.820.186,62

1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

93,85 : Pagos realizados 22.607.669,45

 Obligaciones reconocidas netas 24.089.221,57

2) REALIZACIÓN DE PAGOS

4,87 : Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7) 1.173.363,96

 Total obligaciones reconocidas netas 24.089.221,57

3) ESFUERZO INVERSOR

		(euros)
4) PERIODO MEDIO DE PAGO	Obligaciones pendientes de pago x 365	540.766.523,80

	Obligaciones reconocidas netas	24.089.221,57
b) Del presupuesto de ingresos corriente:		
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	Derechos reconocidos netos	18.439.302,09

	Previsiones definitivas	27.820.186,62
2) REALIZACIÓN DE COBROS	Recaudación neta	4.523.943,22

	Derechos reconocidos netos	18.439.302,09
3) PERIODO MEDIO DE COBRO	Derechos pendientes de cobro x 365	5.079.105.987,55

	Derechos reconocidos netos	18.439.302,09
c) De presupuestos cerrados:		
1) REALIZACIÓN DE PAGOS	Pagos	1.659.553,27

	Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones)	1.666.053,27
2) REALIZACIÓN DE COBROS	Cobros	21.225.338,44

	Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones)	47.374.541,80

VI.11. Acontecimientos posteriores al cierre

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

Informe Definitivo de Auditoría de Cuentas Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo Ejercicio 2012

ÍNDICE

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

I. Introducción.

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Delegada en el Organismo autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha realizado el presente informe de auditoría de cuentas.

Las Cuentas Anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Organismo Autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo el día 18 de Septiembre de 2013 y fueron puestas a disposición de esta Intervención Delegada el mismo día.

El Organismo inicialmente formuló sus cuentas anuales con fecha 29 de mayo de 2013 siendo puestas a disposición de esta Intervención Delegada el mismo día. Dichas cuentas fueron modificadas en la fecha indicada en el párrafo anterior

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

II. Objetivos y alcance del trabajo.

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

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

De acuerdo con la legislación vigente se presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del Balance de Situación y de la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial, además de las cifras del ejercicio las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las Cuentas del ejercicio 2012. Con fecha 27 de septiembre de 2012 esta Intervención Delegada emitió un informe de auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2011, en el que se expresó una opinión favorable con salvedades.

La información relativa a las cuentas anuales a que se refiere este informe de auditoría queda contenida en el fichero 16201_2012_F_130918_083351_Cuenta.zip cuyo resumen electrónico es 4B1D45B71941D7577B6D75A1B284B81D y que está depositado en el Registro Digital de Cuentas Públicas (RED.coa) de la Intervención General de la Administración del Estado.

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

III. Resultados del trabajo.

El Organismo utiliza la cuenta 781 "Trabajos realizados para el inmovilizado material", con un saldo en el año 2011 de 33.614,41 euros, abonándola con cargo a la cuenta 435 "Deudores por operaciones comerciales. Presupuesto corriente" y no con cargo a cuentas del subgrupo 22 "Inmovilizaciones materiales", en la forma que establece el Plan General de Contabilidad Pública.

Además, mediante este procedimiento se contabilizan los gastos e ingresos, con emisión de las facturas correspondientes, por las órdenes de compra o fabricación entre talleres productivos del Organismo (panadería, alimentación, etc.). El importe de estas operaciones, ascendió a 7.573.634,05 euros en el año 2012, con un descenso respecto del año anterior de un 0.77 %. Aunque el resultado económico patrimonial final, el ahorro, no resulta desvirtuado al registrarse simultáneamente como gastos e ingresos, esta forma de proceder sí afecta al volumen de ingresos y gastos, reflejando en la cuantía señalada, un importe mayor del que correspondería.

Se considera que la contabilización de estas operaciones internas, máxime dada su relevancia cuantitativa, debería de realizarse de forma separada a la contabilidad financiera. Por ello, a juicio de esta Intervención, las partidas contables de ingresos correspondientes a ventas y prestaciones de servicios y las partidas de gastos relativas a consumos de mercaderías, de materias primas y otras materias consumibles, así como los servicios exteriores están sobrevaloradas en un importe total de 7.573.634,05 euros.

IV. Opinión sobre las cuentas anuales.

En nuestra opinión, excepto por el ajuste que deberían realizarse en las cuentas de compras y servicios exteriores y de ventas y prestación de servicios como consecuencia de la forma de contabilización de las operaciones internas en los talleres productivos, las cuentas anuales del Organismo Autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo correspondientes al ejercicio 2012 representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con las normas y principios contables y presupuestarios que son de aplicación. Asimismo, en nuestra opinión, se han cumplido razonablemente las reglas y normas presupuestarias contenidas en la Ley General Presupuestaria o en su normativa presupuestaria específica.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación de Registro Digital de Cuentas Públicas (RED. Coa) de la Intervención General de la Administración del Estado por doña M^a Inmaculada Soto Peña, Interventora Delegada en el Organismo Autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo y por don José Miguel Heredia Ibáñez, Director de Auditoría en Madrid a 24 de Septiembre de 2012.