

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE HACIENDA Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

- 1879** *Resolución de 11 de febrero de 2015, de la Presidencia del Comisionado para el Mercado de Tabacos, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2013 y el informe de auditoría.*

De conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 136 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, y en el apartado primero de la Resolución de 28 de mayo de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina el contenido mínimo de la información a publicar en el Boletín Oficial del Estado por las entidades a las que les sea de aplicación la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, cuyo presupuesto de gastos tenga carácter limitativo, se hace pública la información contenida en el resumen de las cuentas anuales del Comisionado para el Mercado de Tabacos del ejercicio 2013 y el informe de auditoría de las mismas que figuran como anexo a esta resolución.

Madrid, 11 de febrero de 2015.–El Presidente del Comisionado para el Mercado de Tabacos, Juan Luis Nieto Fernández.

ANEXO
I. Balance
EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
A) Activo no corriente			16.405.585,59	16.554.367,44		A) Patrimonio neto		67.294.491,96	58.162.279,88
I. Inmovilizado intangible			109.332,96	100.235,93	100	I. Patrimonio aportado		595.001,98	595.001,98
1. Inversión en investigación y desarrollo			0,00			II. Patrimonio generado		66.699.489,98	57.567.277,90
2. Propiedad industrial e intelectual			0,00		120	1. Resultados de ejercicios anteriores		57.567.277,90	36.269.482,88
3. Aplicaciones informáticas			96.013,28	100.235,93	129	2. Resultados de ejercicio		9.132.212,08	21.297.795,02
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos			0,00		11	3. Reservas		0,00	
5. Otro inmovilizado intangible			13.319,68			III. Ajustes por cambio de valor		0,00	
II. Inmovilizado material			16.296.252,63	16.454.131,51	136	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
1. Terrenos			6.911.865,15	6.911.865,15	133	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	
2. Construcciones			8.663.406,94	8.666.555,56	134	3. Operaciones de cobertura		0,00	
3. Infraestructuras			0,00		130, 131, 132	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		0,00	
4. Bienes del patrimonio histórico			0,00			B) Pasivo no corriente		0,00	
5. Otro inmovilizado material			720.980,54	806.364,48	14	I. Provisiones a largo plazo		0,00	
6. Inmovilizado en curso y anticipos			0,00	69.346,32		II. Deudas a largo plazo		0,00	
III. Inversiones inmobiliarias			0,00		15	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
1. Terrenos			0,00		170, 177	2. Deudas con entidades de crédito		0,00	
2. Construcciones			0,00		176	3. Derivados financieros		0,00	
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos			0,00		171, 172, 173, 178, 18	4. Otras deudas		0,00	

I. Balance

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	E.J. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	E.J. 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)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00			C) Pasivo Corriente		599.957,02	449.357,84
(2931)					58	I. Provisiones a corto plazo		0,00	
241, 242, 245, (294) (295)	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00			II. Deudas a corto plazo		23.857,33	70.793,98
246, 247	4. Otras inversiones		0,00		50	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
	V. Inversiones financieras a largo plazo		0,00		520, 527	2. Deuda con entidades de crédito		0,00	
250, (259) (296)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00		526	3. Derivados financieros		0,00	
251, 252, 254, 256, 257 (297)	2. Crédito y valores representativos de deuda		0,00		4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		23.857,33	70.793,98
(298)	3. Derivados financieros		0,00		524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		0,00	
253					4002, 51	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo		0,00	
258, 26	4. Otras inversiones financieras		0,00			IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		576.099,69	378.563,86
2521 (2981)	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00			1. Acreedores por operaciones de gestión		195.697,95	61.611,83
	B) Activo corriente		51.488.863,39	42.057.270,28	4000, 401, 405, 406	2. Otras cuentas a pagar		283.345,79	240.708,65
38 (398)	I. Activos en estado de venta		0,00		4001, 41, 550, 554, 559, 5586	3. Administraciones públicas		97.055,95	76.243,38
	II. Existencias		0,00		47	4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00	
37 (397)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00		452, 453, 456	V. Ajustes por periodificación		0,00	
30, 35, (390) (395)	2. Mercaderías y productos terminados		0,00		485, 568				
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	3. Aprovisionamientos y otros		0,00						
	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		6.009.750,40	4.223.167,63					
4300, 431, 435, 436, 4430 (4900)	1. Deudores por operaciones de gestión		5.917.414,33	4.401.452,67					

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		21.825.812,24	19.715.883,07
740, 742	a) Impuestos		0,00	
744	b) Tasas		21.825.812,24	19.715.883,07
729	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
	d) Cotizaciones sociales		0,00	
	2. Transferencias y subvenciones recibidas		0,00	
	a) Del ejercicio		0,00	
751	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		0,00	
750	a.2) transferencias		0,00	
752	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00	
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00	
	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		0,00	
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	a) Ventas netas		0,00	
741, 705	b) Prestación de servicios		0,00	
707	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00	
71* 7930, 7937, (6930), (6937)	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		0,00	
780, 781, 782, 783	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		0,00	
776, 777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		8.196.704,84	7.571.475,98
795	7. Excesos de provisiones		0,00	
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		30.022.517,08	27.287.359,05
(640), (641)	8. Gastos de personal		-2.397.734,60	-2.329.757,18
(642), (643), (644), (645)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-2.196.321,04	-2.132.303,60
(65)	b) Cargas sociales		-201.413,56	-197.453,58
	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-14.594.700,00	

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(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		0,00 0,00	
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		0,00	
(62)	11. Otros gastos de gestión ordinaria a) Suministros y otros servicios exteriores		-3.113.830,91 -3.035.276,61	-2.702.506,88 -2.626.602,62
(63)	b) Tributos		-78.554,30	-75.904,26
(676)	c) Otros		0,00	
(68)	12. Amortización del inmovilizado		-269.534,87	-330.274,62
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-20.375.800,38	-5.362.538,68
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		9.646.716,70	21.924.820,37
7531	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta a) Deterioro de valor		0,00 0,00	
773, 778	b) Bajas y enajenaciones		0,00	
(678)	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
	14. Otras partidas no ordinarias a) Ingresos		-67.334,00 0,00	1.406,17 2.433,67
	b) Gastos		-67.334,00	-1.027,50
7630	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		9.579.382,70	21.926.226,54
760	15. Ingresos financieros a) De participaciones en instrumentos de patrimonio a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas a.2) En otras entidades b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		24.533,09 0,00 0,00 0,00 24.533,09	23.434,37 23.434,37

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

		(euros)		
Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros		24.533,09	23.434,37
(663)	16. Gastos financieros		-4.688,19	-7.103,86
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
784, 785, 786, 787	b) Otros		-4.688,19	-7.103,86
	17. Gastos financieros imputados al activo		0,00	
	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros		0,00	
7646, (6646), 76459, (66459)	a) Derivados financieros		0,00	
7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados		0,00	
7641, (6641)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		0,00	
768, (668)	19. Diferencias de cambio		0,00	
7960, 7951, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		-467.015,52	-452.420,44
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
755, 756	b) Otros		-467.015,52	-452.420,44
	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras		0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)		-447.170,62	-436.089,93
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		9.132.212,08	21.490.136,61
	(+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			-192.341,59
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			21.297.795,02

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto

III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto

EJERCICIO 2013

(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		595.001,98	57.759.619,49	0,00	0,00	58.354.621,47
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	-192.341,59	0,00	0,00	-192.341,59
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		595.001,98	57.567.277,90	0,00	0,00	58.162.279,88
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	9.132.212,08	0,00	0,00	9.132.212,08
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	9.132.212,08	0,00	0,00	9.132.212,08
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		595.001,98	66.699.489,98	0,00	0,00	67.294.491,96

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		9.132.212,08	21.297.795,02
	II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:			
	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
920	1.1 Ingresos		0,00	
(820), (821) (822)	1.2 Gastos		0,00	
	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
900, 991	2.1 Ingresos		0,00	
(800), (891)	2.2 Gastos		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
910	3.1 Ingresos		0,00	
(810)	3.2 Gastos		0,00	
94	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	
	Total (1+2+3+4)		0,00	
	III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:			
(823)	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
(802), 902, 993	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
(8110) 9110	3.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial		0,00	
(8111) 9111	3.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta		0,00	
(84)	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	
	Total (1+2+3+4)		0,00	
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)		9.132.212,08	21.297.795,02

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		27.881.916,24	25.178.512,95
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		21.781.430,38	19.713.222,66
2. Transferencias y subvenciones recibidas		0,00	
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		0,00	
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		195,44	6.203,33
6. Otros Cobros		6.100.290,42	5.459.086,96
B) Pagos		19.991.407,21	4.914.866,38
7. Gastos de personal		2.397.885,01	2.329.871,69
8. Transferencias y subvenciones concedidas		14.594.700,00	
9. Aprovisionamientos		0,00	
10. Otros gastos de gestión		2.994.119,12	2.577.890,83
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		4.703,08	7.103,86
13. Otros pagos		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		7.890.509,03	20.263.646,57
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		0,00	
1. Venta de inversiones reales		0,00	
2. Venta de activos financieros		0,00	
3. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00	
D) Pagos:		166.507,00	817,96
4. Compra de inversiones reales		166.507,00	817,96
5. Compra de activos financieros		0,00	
6. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-166.507,00	-817,96
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:		437,46	646,47
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
4. Préstamos recibidos		0,00	
5. Otras deudas		437,46	646,47
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		217,64	215,49
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		0,00	

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
8. Otras deudas		217,64	215,49
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		219,82	430,98
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		0,00	
J) Pagos pendientes de aplicación		79.211,51	-700,58
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		-79.211,51	700,58
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)		7.645.010,34	20.263.960,17
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		37.834.102,65	17.570.142,48
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		45.479.112,99	37.834.102,65

V. Estado de liquidación del presupuesto

V.1 Liquidación del presupuesto de gastos

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

PROGRAMA/CAPITULO	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS					GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DIC	REMANENTES DE CRÉDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS							
(000X) TRANSFERENCIAS INTERNAS	15.243.570,00	0,00	15.243.570,00	14.594.700,00	14.594.700,00	14.594.700,00	14.594.700,00	14.594.700,00	0,00	648.870,00
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.243.570,00	0,00	15.243.570,00	14.594.700,00	14.594.700,00	14.594.700,00	14.594.700,00	14.594.700,00	0,00	648.870,00
(492N) REGULACION Y VIGILANCIA DE LA COMPETENCIA EN EL MERCADO DE TABACOS	8.756.430,00	0,00	8.756.430,00	6.394.353,41	6.394.353,41	6.394.353,41	5.650.143,86	5.432.256,06	217.887,80	3.106.286,14
1.GASTOS DE PERSONAL	3.752.150,00	0,00	3.752.150,00	2.413.314,47	2.411.471,45	2.413.314,47	2.411.471,45	2.397.885,01	13.586,44	1.340.678,55
2.GASTOS CORRIENTES BIENES Y SER	4.427.460,00	0,00	4.427.460,00	3.795.526,86	4.427.460,00	3.795.526,86	3.114.562,82	2.932.507,29	182.055,53	1.312.897,18
3.GASTOS FINANCIEROS	90.150,00	0,00	90.150,00	4.759,06	4.759,06	4.759,06	4.759,06	4.703,08	55,98	85.390,94
6.INVERSIONES REALES	486.670,00	0,00	486.670,00	120.753,02	119.350,53	120.753,02	119.350,53	97.160,68	22.189,85	367.319,47
Total	24.000.000,00	0,00	24.000.000,00	20.929.053,41	20.244.843,86	20.929.053,41	20.244.843,86	20.026.956,06	217.887,80	3.755.156,14

V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

CAPITULO	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DIC	EXCESO \ DEFECTO PREVISION (*)
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS							
3. 0.00	24.000.000,00	0,00	24.000.000,00	30.222.896,22	187.305,59	54.376,74	29.981.213,89	27.141.058,07	2.840.155,82	5.981.213,89
5. INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00	195,44	0,00	0,00	195,44	195,44	0,00	195,44
Total	24.000.000,00	0,00	24.000.000,00	30.223.091,66	187.305,59	54.376,74	29.981.409,33	27.141.253,51	2.840.155,82	5.981.409,33

* 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 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

	GASTOS		INGRESOS	
	IMPORTE		IMPORTE	
	ESTIMADO	REALIZADO	ESTIMADO	REALIZADO
COMPRAS NETAS	0,00	0,00	0,00	0,00
DEVOLUCIONES DE VENTAS COBRADAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RAPPELS SOBRE VENTAS COBRADAS	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS COMERCIALES NETOS	0,00	0,00	0,00	0,00
ANULACIONES DE INGRESOS COMERCIALES COBRADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO POSITIVO DE OPERACIONES COMERCIALES	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
VENTAS NETAS			0,00	0,00
DEVOLUCIONES DE COMPRAS PAGADAS			0,00	0,00
RAPPELS SOBRE COMPRAS PAGADAS			0,00	0,00
INGRESOS COMERCIALES NETOS			0,00	0,00
ANULACIONES DE GASTOS COMERCIALES PAGADOS			0,00	0,00
RESULTADO NEGATIVO DE OPERACIONES COMERCIALES			0,00	0,00
TOTAL			0,00	0,00

V.4 Resultado presupuestario.

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NESTAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	29.981.409,33	20.125.493,33		9.855.916,00
b. Operaciones de capital	0,00	119.350,53		-119.350,53
c. Operaciones comerciales	0,00	0,00		0,00
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	29.981.409,33	20.244.843,86		9.736.565,47
d. Activos financieros	0,00	0,00		0,00
e. Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras (d+e)	0,00	0,00		0,00
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	29.981.409,33	20.244.843,86		9.736.565,47
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			0,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			0,00	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			0,00	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4+5)			0,00	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				9.736.565,47

(euros)

VI. Resumen de la Memoria.

VI.1 Organización y Actividad.

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

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

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

En particular ejercerá entre otras las siguientes funciones:

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

Ingresos

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

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

Estructura organizativa:

Presidencia.

D. Juan Luis Nieto Fernández

nombramiento: 02-02-2012

Vicepresidencia

Área de mantenimiento de la red minorista

Coordinador: D. Alfonso Pastor Areitio

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

Coordinador: D. Carlos José Domínguez Collado

Área de inspección del mercado

Inspector Jefe: D. Manuel Cuevas Sedano

Área de control y regulación del mercado

Coordinador: D. Pedro Rodríguez López

Número de empleados

El número medio de personal del Comisionado durante el ejercicio 2013 ha sido de 60 funcionarios y 2 laborales. No obstante, a 31 de diciembre el número de empleados está compuesto por 56 funcionarios y 2 laborales fijos distribuidos del siguiente modo:

- 12 funcionarios del subgrupo A1 (9 hombres y 3 mujeres).
- 18 funcionarios del subgrupo A2 (7 hombres y 11 mujeres).
- 17 funcionarios del subgrupo C1 (4 hombres y 13 mujeres).
- 9 funcionarios del subgrupo C2 (1 hombre y 8 mujeres)
- 1 laboral fijo del grupo 3 (hombre).
- 1 laboral fijo del grupo 5 (mujeres).

VI.2 Bases de presentación de las cuentas.

Imagen fiel

Las cuentas anuales del Comisionado para el Mercado de Tabacos correspondientes al ejercicio 2013 reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial, y de la ejecución presupuestaria del Organismo.

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

Comparación de la información

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

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

A estos efectos, se informa que el importe de **-192.341,59€** del Estado de cambios en el patrimonio neto- 1. Estado total de cambios en el patrimonio neto, apartado B. “AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES” se desglosa en los siguientes importes:

- 1) **-299.564,53€** por anulaciones y cancelaciones de derechos efectuadas en el ejercicio 2013 relativas a liquidaciones practicadas en ejercicios anteriores.
- 2) **-1.044,61€** por expedientes de autorización, compromiso y reconocimiento de obligaciones tramitados con posterioridad al 15 de febrero de 2013 pero con fecha de gasto 2012.
- 3) **108.267,55€** por rehabilitación de deudas que fueron declaradas insolventes en ejercicios anteriores a 2013.

Debido a estos hechos, a efectos comparativos se adaptan las correspondientes columnas “EJ N-1” (ejercicio 2012) del Balance- Modelo A, Cuenta del resultado económico patrimonial- Modelo B, y Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado de ingresos y gastos reconocidos- Modelo C.2.

Así, en el caso del **Balance**, quedan afectadas las siguientes cuentas del Ejercicio 2012:

CUENTA	ACTIVO	PASIVO
400	-	1.044,61€
129	-	-192.341,59€
431	-191.296,98€	-
TOTAL	-191.296,98€	-191.296,98€

El importe señalado en la cuenta 129 "Resultado del ejercicio" se explica de conformidad con el desglose hecho anteriormente del importe de -192.341,59€, obteniendo el siguiente cuadro- resumen:

CONCEPTO	129
1- ANULACIONES	-299.564,53 €
2- NO APLICADO A PRESUPUESTO	-1.044,61 €
3- REHABILITACIONES	108.267,55 €
TOTAL	-192.341,59 €

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

ACTIVO:

ACTIVO	CUENTA 2012	IMPORTE AJUSTADO	DIFERENCIA
B) activo corriente	42.248.567,26 €	42.057.270,28 €	191.296,98 €
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	4.414.464,61 €	4.223.167,63 €	191.296,98 €
2. Otras cuentas a cobrar	13.011,94 €	-178.285,04 €	191.296,98 €
TOTAL ACTIVO (A+B)	58.802.934,7 €	58.611.637,72 €	191.296,98 €

PASIVO:

PASIVO	CUENTA 2012	IMPORTE AJUSTADO	DIFERENCIA
A) Patrimonio neto	58.354.621,47 €	58.162.279,88 €	192.341,59 €
II. Patrimonio generado	57.759.619,49 €	57.567.277,90 €	192.341,59 €
2. Resultados de ejercicio	21.490.136,61 €	21.297.795,02 €	192.341,59 €
C) Pasivo corriente	448.313,23 €	449.357,84 €	-1.044,61 €
IV. Acreedores por operaciones de gestión	377.519,25 €	378.563,86 €	-1.044,61 €
2. Otras cuentas a pagar	239.664,04 €	240.708,65 €	-1.044,61 €
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	58.802.934,70 €	58.611.637,72 €	191.296,98 €

En cuanto a la **Cuenta del resultado económico patrimonial** se ajusta únicamente la parte correspondiente al apartado del Pasivo del Balance A) II 2. Resultados de ejercicio, que se corresponde con la variación de -192.341,59€ atribuidos a la cuenta 129 "Resultado del ejercicio". Pasamos por tanto de un resultado del ejercicio presentado para el 2012 de 21.490.136,61€ a un resultado ajustado de 21.297.795,02€. Finalmente queda igualmente afectado el modelo C.2- **Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado de ingresos y gastos reconocidos**, cuyo dato en el apartado I. Resultado económico patrimonial se presenta directamente ajustado 21.297.795,02€).

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

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

En el ejercicio 2013 no se han modificado los criterios de contabilización.

Modelos de Información sobre costes de actividades:

El Comisionado para el Mercado de Tabacos no aplicó CANOA, como instrumento de Contabilidad Analítica durante el ejercicio 2013, debido a la insuficiencia de recursos. Por este motivo no ha sido posible completar los modelos de Información sobre costes de actividades, dado que para poder cumplimentarlos es necesario seguir unas determinadas especificaciones.

VI. Normas de reconocimiento y valoración

Inmovilizado material

Criterio de Valoración posterior: Todos los bienes figuran valorados al modelo de coste.

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

Inversiones inmobiliarias

No existen inversiones inmobiliarias.

Inmovilizado intangible

Criterio de Valoración posterior: Modelo de coste.

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

Arrendamientos

No hay información.

Permutas

No existen permutas.

Activos y pasivos financieros

Sin información.

Coberturas contables

Sin información.

Existencias

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

Activos construidos o adquiridos para otras entidades

Sin información.

Transacciones en moneda extranjera

Sin información.

Ingresos y gastos

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

Provisiones y contingencias

Sin información.

Transferencias y subvenciones

Sin información.

Actividades conjuntas

Sin información.

Actividades en estado de venta

Sin información.

VI. Resumen de la Memoria.

VI.4 Inmovilizado Material.

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCION	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210 (2810) (2910) (2990)	6.911.865,15		0,00		0,00		0,00	6.911.865,15
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	8.666.555,56	24.154,91	99.430,37		0,00		126.733,90	8.663.406,94
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)	806.364,48	31.474,88	0,00		0,00		116.858,82	720.980,54
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	69.346,32	30.084,05	0,00		99.430,37		0,00	
TOTAL	16.454.131,51	85.713,84	99.430,37		99.430,37		243.592,72	16.296.252,63

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

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

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

VI.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación.

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

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

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

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

CLASES	LARGO PLAZO						CORTO PLAZO						TOTAL	
	OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CREDITO		OTRAS DEUDAS		OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CREDITO		OTRAS DEUDAS		EJ.N	EJ.N-1
	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1.667,48	1.447,66	1.667,48	1.447,66
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1.667,48	1.447,66	1.667,48	1.447,66

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

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

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

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

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

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

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

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

Transferencia corriente a la Administración General del Estado:

En el ejercicio 2012 la dotación presupuestaria del Comisionado incluía dentro del programa 000X "Transferencias Internas", concepto 400 "Transferencias Corrientes a la Administración de Estado" un importe de 14.594.700,00 €, que y no fue objeto de ejecución durante dicho ejercicio.

Por otra parte, el presupuesto asignado en el año 2013 para este Organismo asciende a un total de 24.000.000,00€ distribuidos en 8.756.430,00 € para el programa 492N "Regulación y vigilancia de la competencia en el Mercado de Tabacos", y 15.243.570,00€ para el programa 000X. Este último dispone por tanto de crédito suficiente para iniciar la tramitación del expediente de gasto y efectuar la transferencia que quedó pendiente del ejercicio inmediato anterior.

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

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

No se han concedido transferencias ni subvenciones de capital.

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

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

Sin información.

VI.8 Provisiones y Contingencias
EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

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

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
A largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00
14				
A corto plazo	0,00	0,00	0,00	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.

El Comisionado para el Mercado de Tabacos no dispone de provisiones, ni activos o pasivos contingentes.

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

VI.8 Provisiones y Contingencias

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

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 2013

(euros)

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

Partida presupuestaria	Descripción	COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO				EJERCICIOS SUCESIVOS
		EJERCICIO N+1	EJERCICIO N+2	EJERCICIO N+3	EJERCICIO N+4	
15 492N 213	MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	26.203,52	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 216	EQUIPOS PROCESO INFORMACION	48.551,03	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 22200	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	113.730,96	28.432,74	0,00	0,00	0,00
15 492N 22201	POSTALES	380.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 22700	LIMPIEZA Y ASEO	98.829,38	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 22701	SEGURIDAD	185.224,85	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 22704	CUSTODIA, DEPOSITO Y ALMACENAJE	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TECNICOS	317.611,02	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 630	INV. REPOSIC. ASOC. FUNCIONAMIENTO SERVICIO	86.652,81	0,00	0,00	0,00	0,00
15 492N 640	GASTOS EN INVERSIONES DE CARACTER INMATERIAL	1.500,00	500,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	1.808.636,90	28.932,74	0,00	0,00	0,00

b) Estado del remanente de tesorería

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	EJERCICIO N		EJERCICIO N-1	
57, 556	1.(+) Fondos líquidos		45.479.112,99		37.834.102,65
430	2.(+) Derechos pendientes de cobro				4.674.293,28
	-(-) del Presupuesto corriente	2.840.155,82		2.605.577,11	
431	-(-) de Presupuestos cerrados	3.413.217,04		2.066.721,12	
246, 247, 260, 265, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566	-(-) de operaciones no presupuestarias	1.995,05		1.995,05	
435, 436	-(-) de operaciones comerciales	0,00			
400	3.(-) Obligaciones pendientes de pago		316.615,23		209.061,43
	-(-) del Presupuesto corriente	217.887,80		130.958,15	
401	-(-) de Presupuestos cerrados	0,00			
167, 168, 180, 185, 410, 412, 419, 453, 456, 475, 476, 477, 517, 518, 550, 560, 561	-(-) de operaciones no presupuestarias	98.727,43		78.103,28	
405, 406	-(-) de operaciones comerciales	0,00			
554, 559	4.(+) Partidas pendientes de aplicación		90.228,40		11.016,89
	-(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00			
555, 5581, 5585	-(-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	90.228,40		11.016,89	
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		51.508.094,07		42.310.351,39
	II. Exceso de financiación afectada		0,00		
295, 298, 490, 595, 598	III. Saldos de dudoso cobro		335.958,53		270.845,56
	IV. Remanente de tesorería no afectado = (I - II - III)		51.172.135,54		42.039.505,83

(euros)

c) Balance de resultados e informe de gestión

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

A) GRADO DE REALIZACIÓN DE OBJETIVOS

PROGRAMAS DE GASTOS			INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO				ACTIVIDADES	ABSOLUTAS
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Actos de liquidación tributaria	7.900,00	8.239,00	339,00	4,29
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Almacenamiento tabaco decomisado	21,00	13,00	-8,00	-38,10
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Destrucción tabaco decomisado	13,00	14,00	1,00	7,69
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Inspección de los operadores del mercado	4.600,00	5.309,00	709,00	15,41
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Comprobación servicios remunerados por tasas	50.000,00	52.917,00	2.917,00	5,83

B) COSTE DE LOS OBJETIVOS REALIZADOS

PROGRAMAS DE GASTOS			ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO				ABSOLUTAS	%
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Actos de liquidación tributaria	1.807.697,14	1.053.751,46	-753.945,68	-41,71
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Almacenamiento tabaco decomisado	709.890,71	581.636,39	-128.254,32	-18,07

c) Balance de resultados e informe de gestión

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN					ABSOLUTAS	%
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Destrucción tabaco decomisado	709.890,71	581.636,39	-128.254,32	-18,07
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Inspección de los operadores del mercado	4.057.887,14	2.407.824,25	-1.650.062,89	-40,66
492N	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Regulación y vigilancia de la competencia en el mercado de tabacos	Comprobación servicios remunerados por tasas	1.471.064,29	1.025.295,38	-445.768,91	-30,30

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

Indicadores financieros y patrimoniales

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	7.580,40	:	Fondos líquidos	45.479.112,99		
			Pasivo corriente	599.957,02		
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	8.582,09	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	45.479.112,99	+	6.009.750,40
			Pasivo corriente	599.957,02		
c) LIQUIDEZ GENERAL	8.582,09	:	Activo Corriente	51.488.863,39		
			Pasivo corriente	599.957,02		
d) ENDEUDAMIENTO	0,88	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	599.957,02	+	0,00
			Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto	599.957,02	+	67.294.491,96
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,00	:	Pasivo corriente	599.957,02		
			Pasivo no corriente	0,00		

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

f) CASH-FLOW	7,60	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	599.957,02	+	0,00
			Flujos netos de gestión	7.890.509,03		

g) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)			
ING. TRIB / IGOR	TRANS / IGOR	VN y PS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
72,70	0,00	0,00	27,30

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)			
G. PERS. / GGOR	TRANS / GGOR	APROV / GGOR	Resto GGOR / GGOR
11,77	71,63	0,00	16,60

3) Cobertura de los gastos corrientes

67,87	:	Gastos de gestión ordinaria	20.375.800,38
		Ingresos de gestión ordinaria	30.022.517,08

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2013

(euros)

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

Indicadores presupuestarios

a) Del presupuesto de gastos corrientes:				
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	84,35	:	Obligaciones reconocidas netas	20.244.843,86

			Créditos totales	24.000.000,00
2) REALIZACIÓN DE PAGOS	98,92	:	Pagos realizados	20.026.956,06

			Obligaciones reconocidas netas	20.244.843,86
3) ESFUERZO INVERSOR	0,59	:	Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7)	119.350,53

			Total obligaciones reconocidas netas	20.244.843,86
4) PERIODO MEDIO DE PAGO	3,93	:	Obligaciones pendientes de pago x 365	79.529.047,00

			Obligaciones reconocidas netas	20.244.843,86

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2013

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

(euros)

b) Del presupuesto de ingresos corriente:			
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	124,92	:	Derechos reconocidos netos ----- 29.981.409,33
			Previsiones definitivas ----- 24.000.000,00
2) REALIZACIÓN DE COBROS	90,53	:	Recaudación neta ----- 27.141.253,51
			Derechos reconocidos netos ----- 29.981.409,33
3) PERIODO MEDIO DE COBRO	34,58	:	Derechos pendientes de cobro x 365 ----- 1.036.656.874,30
			Derechos reconocidos netos ----- 29.981.409,33
c) De presupuestos cerrados:			
1) REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00	:	Pagos ----- 130.958,15
			Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones) ----- 130.958,15
2) REALIZACIÓN DE COBROS	16,07	:	Cobros ----- 720.258,40
			Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones) ----- 4.483.208,96

VI.11 Hechos posteriores al cierre.

Sin información.

15104 - COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:

- F.9.1.d) Activos financieros. Inform. relac. con el balance: Correcciones por deterioro del valor.
 - F.9.3.a) Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interés: Riesgo de tipo de cambio.
 - F.9.3.b) Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interés: Riesgo de tipo de interés.
 - F.10.2. Pasivos financieros: Líneas de crédito.
 - F.10.3. Pasivos financieros: Otra información.
 - F.15.1.a) Provisiones y contingencias: Análisis del movimiento de cada partida del Balance.
 - F.19.1.a. Gestión de los recursos administrados por cuenta de otros entes públicos; de los derechos pendientes de cobro.
 - F.19.1.b. Gestión de los recursos administrados por cuenta de otros entes públicos; de los derechos cancelados.
 - F.19.2. Gestión de los recursos administrados por cuenta de otros entes públicos; devoluciones de ingresos.
 - F.19.3. Gestión de los recursos administrados por cuenta de otros entes públicos; obligaciones derivadas de la gestión.
 - F.19.4. Gestión de los recursos administrados por cuenta de otros entes públicos; cuentas corrientes en efectivo.
 - F.20.3.b) Estado de partidas pendientes de aplicación: De los pagos pendientes de aplicación.
 - F.22. Valores recibidos en depósito.
 - F.23.1.1.a) Información Presupuestaria. Presupuesto corriente. Gastos: Modificaciones de crédito.
 - F.23.4.1. Información Presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por agente financiador.
 - F.23.4.2. Información Presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Gestión del gasto presupuestario.
 - F.25.4. Información sobre Coste de Actividades. Resumen relacionando costes e ingresos de actividades con ingresos finalistas.
 - F.26.1. Indicadores de Gestión. Indicadores de Eficacia.
 - F.26.2. Indicadores de Gestión. Indicadores de Eficiencia.
 - F.26.3. Indicadores de Gestión. Indicador de Economía.
 - F.26.4. Indicadores de Gestión. Indicador de medios de producción.
- Nota: Los indicadores de gestión se encuentran sin contenido hasta 2014 (Disposición transitoria quinta de la Orden EHA/204572011, de 14 de julio)

COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS

Informe de auditoría de las cuentas anuales Ejercicio 2013

Intervención Delegada en el Comisionado para el Mercado de Tabacos

ÍNDICE

- I. INTRODUCCIÓN
- II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES
- III. RESULTADOS DEL TRABAJO. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN: FAVORABLE CON SALVEDADES
- IV. OPINIÓN
- V. ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN

I. Introducción

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Delegada, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales del Comisionado para el Mercado de Tabacos que comprenden, el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2013, la Cuenta de 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.

El Presidente del Comisionado para el Mercado de Tabacos es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la nota 3 de la memoria adjunta y en particular de acuerdo con los principios y criterios contables, asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales estén libres de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Comisionado para el Mercado de Tabacos el 31 de marzo de 2014 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada el mismo día.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero 15104_2013_F_140327_134929_Cuenta.zip, cuyo resumen electrónico se corresponde con C0F0996657BE2CB2B2E30A20AA08A167 y está depositado en la aplicación RED.Coa de la Intervención General de la Administración del Estado.

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

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

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

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

III. Resultados del trabajo. Fundamento de la opinión: Favorable con salvedades

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

BALANCE DE SITUACIÓN

Las cuentas del Inmovilizado (Intangible y Material) arrojan un saldo total de 16.405.585,59€. Esta Intervención Delegada no ha podido auditar la composición de dichos saldos, ya que cuando se realizaron los trabajos de campo de la auditoría no habían sido puestos a su disposición los listados de inventario a fecha 31-12-2013.

Con posterioridad a la emisión del informe provisional, se han recibido unos listados, sin códigos de ubicación de los distintos elementos del inventario, y que además no se presentan cuadrados con las cifras de las Cuentas anuales de 2013: existiendo ya una diferencia sin justificar en las cifras dadas por el órgano gestor en su "Cuadro Comparativo del Inventario Físico y Contable del CMT a 31-12-2013", de 7.944,95€, entre el importe neto total que aparece en las cuentas y el que figura como cifra total resumen en dichos listados.

Por otra parte, se ha procedido a efectuar una serie de comprobaciones aritméticas en los listados de inventario recibidos, entre los importes que figuran en el "Listado Resumen Valorado por Cuenta Contable" y los que aparecen en los correspondientes "Listado Detallado por Cuenta Contable", detectándose diferencias en los importes con los que figuran en esos listados las cuentas 217 y 219.

En el listado de la cuenta 217 se observa también una duplicidad en el registro de un elemento del inmovilizado, núm. 002102 por un importe bruto de 232.686,27€, que si bien luego no aparece sumado pone de nuevo en evidencia la falta de concordancia interna en los listados recibidos.

Igualmente, en el "Listado Resumen Valorado por Cuenta Contable" se han detectado errores en los importes que figuran en la columna de Neto –en las cifras totales y en las de la cuenta 206–, pues no se corresponden con los que resultarían aritméticamente de la operación de restar del importe de la columna Precio el de la columna Amortización Acumulada..

Por último, se han cotejado las cifras totales de los listados "Detallados por Cuentas" con los importes de los saldos de cada una de las cuentas en el Balance de Situación, y también aquí aparecen múltiples descuadres, según se muestra en el cuadro siguiente:

		Cuenta	Listado		
Cuenta	Denominación cuenta	Importe	Importe	Diferencia	Dif Neto
206000	Aplicaciones Informáticas	808.213,13	798.365,16	9.847,97	
280600	Am Acum Aplicac informat	712.199,85	694.748,79	17.451,06	
	Valor Neto de Aplic Inform	96.013,28	103.616,37	-7.603,09	-7.603,09
209000	Otro inmovilizado intangible	13.319,68	No hay	13.319,68	
280900	Am Acum Otro inmov intang	0,00	No hay		
	Valor Neto de Otro Inmov Int	13.319,68		13.319,68	13.319,68
210000	Terrenos y bienes naturales	6.911.865,15	6.911.865,15	0,00	
	Valor Neto de Terrenos y BN	6.911.865,15	6.911.865,15	0,00	0,00
211000	Construcciones	9.708.109,21	9.584.523,93	123.585,28	
281100	Am Acum Construcciones	1.044.702,27	1.046.356,12	-1.653,85	
	Valor Neto de Construcciones	8.663.406,94	8.538.167,81	125.239,13	125.239,13
214000	Maquinaria y utillaje	482,56	482,56	0,00	
281400	Am Acum Maquinaria y utill	119,90	120,16	-0,26	
	Valor Neto de Maquinaria	362,66	362,40	0,26	0,26
215000	Instalaciones técnicas y otras	14.433,75	No hay	14.433,75	
281500	Am Acum Instalaciones técnic	0,00	No hay		
	Valor Neto de Instalac técnic	14.433,75		14.433,75	14.433,75
216000	Mobiliario	806.954,61	805.552,15	1.402,46	
281600	Am Acum Mobiliario	428.428,53	402.548,55	25.879,98	
	Valor Neto de Mobiliario	378.526,08	403.003,60	-24.477,52	-24.477,52
217000	Equipos procesos información	1.580.863,99	1.444.843,93	136.020,06	
281700	Am Acum Equipos proc inform	1.267.227,35	1.138.883,07	128.344,28	
	Valor Neto de Equipos proc Inf	313.636,64	305.960,86	7.675,78	7.675,78
219000	Otro inmovilizado material	30.000,36	19.205,72	10.794,64	
281900	Am Acum Otro inmovil mater	15.978,95	9.231,49	6.747,46	
	Valor Neto Otro inmov mater	14.021,41	9.974,23	4.047,18	4.047,18
231000	Construcciones en curso	0,00	No hay		
				TOTAL	132.635,17

Esta carencia también afecta a las cuentas del grupo 68 de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial en cuanto a las dotaciones para las amortizaciones, a los apartados de la Memoria "5. Inmovilizado Material" y "7. Inmovilizado Intangible", y al Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.

El Organismo no ha contabilizado el expediente de ampliación de crédito número 1247, por importe de 14.594.700€, que había sido aprobado por la Dirección General de Presupuestos con fecha 2 de diciembre de 2013, con el fin de transferir fondos a la Administración General del Estado.

Esta carencia se detecta también en el estado "E.II. Estado de Liquidación del Presupuesto. Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos" y en el apartado de la Memoria "23. 1. 1. a) Información Presupuestaria. Presupuesto corriente. Gastos: Modificaciones de crédito".

La modificación citada se originó como consecuencia de que en el Presupuesto de Gastos del ejercicio 2012 estaban presupuestados 14.594.700€ en el concepto 400 "Transferencias corrientes a la Administración del Estado". Esta transferencia no fue realizada en el ejercicio 2012, abonándose en el ejercicio siguiente con cargo al presupuesto para 2013, en el que existía dotación para una nueva transferencia con este mismo fin por importe de 15.243.570€.

Por ello, al haberse utilizado el crédito para abonar la transferencia pendiente del ejercicio 2012, se procedió a solicitar una modificación presupuestaria para el pago del importe inicialmente previsto para el ejercicio 2013.

Y esta es la modificación que, a pesar de haber sido aprobada, no se ha contabilizado ni tampoco se ha efectuado la correspondiente transferencia, con el consiguiente efecto en el Remanente de Tesorería del Organismo, que es con el que se preveía financiar esta operación.

A estos efectos se pone de manifiesto que la Resolución de 10 de marzo de 2010, de la Dirección General de Presupuestos, por la que se regulan las actuaciones administrativas automatizadas a través de sistemas de información de su ámbito de competencias, se establece que los documentos contables MC de modificación de créditos, se ponen automáticamente en conocimiento de los correspondientes organismos a través de la Aplicación para la Tramitación Electrónica Normalizada de Expedientes de modificaciones presupuestarias de la Administración (ATENEA).

IV. Opinión

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los hechos descritos en el apartado "Resultados del Trabajo. Fundamento de la Opinión: Favorable con salvedades", las Cuentas Anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Comisionado para el Mercado de Tabacos a 31 de diciembre de 2013, así como de sus resultados, de sus flujos de efectivo y del estado de liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

V. Asuntos que no afectan a la opinión

La entidad auditada no ha presentado –en la nota 25 de la Memoria– la información relativa a sus costes por actividades e indicadores de gestión, incumpliendo con lo establecido en la Resolución de 28 de julio de 2011 de la Intervención General de la Administración del Estado (BOE 6.8.2011), que regula los criterios para la elaboración de dicha información.

Asimismo en relación con la Memoria, en la nota "23.1.1 d) Información presupuestaria. Presupuesto corriente. Gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto están duplicadas las partidas presupuestarias 2014 15 492N 212, 2014 15 492N 22704, 2014 15 492N 22706 y 2014 15 492N 352, en lugar de figurar una sola vez con el importe de dichas partidas sumado.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación Registro Digital de Cuentas Públicas (RED.Coa) de la Intervención General de la Administración del Estado por el Interventor Delegado en el Comisionado para el Mercado de Tabacos, en Madrid, a 26 de junio de 2014.