

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO PARA LA TRANSICIÓN ECOLÓGICA Y EL RETO DEMOGRÁFICO

5688 *Resolución de 26 de mayo de 2020, del Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía E.P.E., M.P., por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2018 y el informe de auditoría.*

El artículo 136.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, establece que los resúmenes de las cuentas anuales y el correspondiente informe de auditoría serán publicados en el «Boletín Oficial del Estado» por las entidades del sector público estatal que deban aplicar principios contables públicos, así como por las restantes que no tengan obligación de publicar sus cuentas en el Registro Mercantil. Entre las segundas se encuentra la E.P.E. Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía (IDAE), M.P. Así mismo, el citado artículo establece que debe publicarse la referencia a las correspondientes sedes electrónicas o páginas web en las que estén publicadas las cuentas completas y su correspondiente informe de auditoría de cuentas.

El contenido mínimo de los referidos resúmenes de las cuentas anuales está determinado por la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 14 de septiembre de 2009, modificada por la disposición adicional segunda de la Resolución de 3 de junio de 2013, por la que se determina la publicación conjunta del informe de auditoría de dichas cuentas anuales.

En consecuencia, acuerdo la publicación en el «Boletín Oficial del Estado» del resumen de las cuentas anuales del ejercicio 2018 y del correspondiente informe de auditoría de dichas cuentas, que figuran en el anexo de esta resolución. Por otra parte, se informa que en la página web del IDAE (www.idae.es) están publicadas las cuentas completas y su correspondiente informe de auditoría.

Madrid, 26 de mayo de 2020.–La Presidenta del Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía E.P.E, M.P., Sara Agesen Muñoz.

ANEXO

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Balance de Situación
al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017

ACTIVO	notas	31.12.18	31.12.17	PASIVO	notas	31.12.18	31.12.17
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO NETO			
Inmovilizado Intangible				FONDOS PROPIOS	9		
Propiedad industrial	6	524.049,16	496.089,98	Fondo social		12.025.533,84	12.025.533,84
Aplicaciones informáticas		4.146,50	5.923,57	Aportaciones del Estado		223.257.988,93	220.538.578,93
Concesiones administrativas y otras		366.093,02	344.047,59	Reservas		3.432.672,92	3.432.672,92
Inmovilizado material	5	163.809,64	146.118,82	Reserva de revalorización		3.432.672,92	3.432.672,92
Terrenos y construcciones		34.727.434,92	38.042.976,78	Otras reservas		29.620.016,63	5.740.245,08
Instalaciones complejas especializadas		13.064.571,98	13.250.584,59	Resultados negativos de ejercicios anteriores		29.620.016,63	5.740.245,08
Otro inmovilizado material		21.419.203,12	24.533.136,79	Resultado del ejercicio		19.485.699,73	23.879.771,55
Inversiones financieras a largo plazo	7	215.274.992,14	234.390.301,12	Total Fondos Propios		287.821.912,05	265.616.802,32
Instrumentos de patrimonio		16.030.835,79	21.143.232,15	Subvenciones, donaciones y legados	14	386.531.159,23	254.916.302,89
Créditos a terceros		78.098.931,72	90.054.027,71	Total patrimonio neto		674.353.071,28	520.533.105,21
Otros activos financieros		121.145.124,63	123.193.041,26				
Deudores por operaciones de tráfico a largo plazo	7	443.069,92	553.837,44				
Total activo no corriente		250.969.546,14	273.483.205,32				
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar				Provisiones a largo plazo	13	10.577.653,79	10.577.653,79
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7	328.410.647,98	332.991.301,79	Otras provisiones para riesgos y gastos		10.577.653,79	10.577.653,79
Otros deudores	7	3.523.243,24	1.830.701,87	Deudas a largo plazo	7	69.298.281,61	140.113.105,43
Personal		10.799.671,04	9.286.490,82	Otras deudas a largo plazo		69.298.281,61	140.113.105,43
Activos por impuesto corriente	10	18.910,64	15.081,65	Pasivos por impuesto diferido	14	128.843.719,77	84.972.100,96
Otros créditos con las Administraciones Públicas	10	222,49	370.823,37	Total pasivo no corriente		208.719.655,17	235.662.860,18
Inversiones financieras a corto plazo	7	15.197.450,78	14.509.317,95	PASIVO CORRIENTE			
Créditos a terceros	7	15.197.450,78	14.509.317,95	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	7	4.881.136,18	4.057.379,17
Periodificaciones a corto plazo				Acreedores por subvenciones	7	76.508.662,01	9.464.819,12
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8	371.998.289,47	180.749.126,47	Deudas con empresas de grupo y asociadas a corto plazo	7	32.946,67	63.941,15
				Otros pasivos financieros	7	176.893,65	499.627,52
				Personal	7	5.685,95	33.519,92
				Pasivos por impuesto corriente	10	1.421.532,56	136.083,96
				Otras deudas con las Administraciones Públicas	10	592.842,36	1.384.227,70
Total activo corriente		715.722.879,69	498.352.359,61	Total pasivo corriente		83.619.699,38	15.639.598,54
TOTAL ACTIVO		966.692.425,83	771.835.563,93	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		966.692.425,83	771.835.563,93

Cuenta de Pérdidas y Ganancias
al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017

	notas	Ejercicio 2.018	Ejercicio 2.017
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	12.1	9.853.379,98	6.601.692,81
Ventas		4.887.739,76	6.074.011,31
Prestaciones de servicios		4.965.640,22	527.681,50
Trabajos realizados por la empresa para su activo		0,00	0,00
Gastos de la actividad		-50.842.066,37	-15.687.023,64
Costes directos proyectos de inversión	12.2	-1.398.696,95	-1.320.291,71
Gastos de la propia actividad	12.3	-49.443.369,42	-14.366.731,93
Otros ingresos de explotación	12.5	37.346.776,06	41.809.192,27
Otros ingresos de explotación		26.772,19	4.704,64
Subvenciones de explotación		37.320.003,87	41.804.487,63
Gastos de personal	12.6	-8.780.055,04	-7.467.194,79
Sueldos, salarios y asimilados		-6.510.580,15	-5.733.958,43
Cargas sociales		-2.269.474,89	-1.733.236,36
Otros gastos de explotación		-22.201.800,39	-21.282.032,13
Servicios exteriores		-21.407.429,16	-16.450.015,93
Tributos		-224.714,48	-524.543,27
Pérdidas, deterioro, y variación de provisiones por operaciones comerciales		-569.656,42	-2.132.025,86
Otros gastos de gestión corriente	12.4	-0,33	-2.175.447,07
Amortización del inmovilizado	5 y 6	-3.699.232,95	-3.325.755,06
Imputación de subvenciones de inmovilizado	12.7	61.517.042,39	19.323.510,68
Excesos de provisiones	13	0,00	8.290.146,80
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		229.614,78	-2.695.150,32
Deterioro y pérdidas	5	270.868,44	-2.701.886,24
Resultados por enajenaciones y otras		-41.253,66	6.735,92
Resultados excepcionales	12.9	298.658,70	44.494,59
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		23.722.317,16	25.611.881,21
Ingresos financieros	12.8	3.035.770,97	2.992.305,40
De participaciones en instrumentos de patrimonio		1.537.620,19	1.054.457,55
Otros ingresos financieros		1.498.150,78	1.937.847,85
Gastos financieros		-1.435,24	-4.873,98
Por deudas con terceros		-1.435,24	-4.873,98
Diferencias de cambio		-8.948,61	-8.822,09
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		-6.035.411,64	-4.274.120,77
Deterioros y pérdidas		-7.657.302,08	-4.274.120,77
Resultados por enajenaciones y otras		1.621.890,44	0,00
RESULTADO FINANCIERO		-3.010.024,52	-1.295.511,44
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		20.712.292,64	24.316.369,77
Impuesto sobre beneficios	10	-1.226.592,91	-436.598,22
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		19.485.699,73	23.879.771,55
RESULTADO DEL EJERCICIO		19.485.699,73	23.879.771,55

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017

a) Estado de Ingresos y Gastos reconocidos en el ejercicio

	nota	2018	2017
Resultado de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias		19.485.699,73	23.879.771,55
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		177.752.638,15	34.327.898,05
Por valoración de instrumentos financieros		0,00	0,00
Activos financieros disponibles para la venta			
Otros ingresos / gastos			
Por coberturas de flujos de efectivo			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	237.003.517,54	50.036.530,74
Otros ajustes a subvenciones			-4.266.000,00
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes			
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta			
Diferencias de conversión			
Efecto impositivo	14	-59.250.879,39	-11.442.632,69
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-46.137.781,81	-13.265.169,71
Por valoración de instrumentos financieros			
Activos financieros disponibles para la venta			
Otros ingresos / gastos			
Por coberturas de flujos de efectivo			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	-61.517.042,39	-19.323.510,68
Por activos no corrientes y pasivos vinculados mantenidos para la venta			
Diferencias de conversión			
Efecto impositivo		15.379.260,58	6.058.340,97
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		151.100.556,07	44.942.499,89

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017

b) Estado total de cambios en el Patrimonio Neto

	Fondo Social	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Aportaciones del Estado	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Ajustes por cambios de valor	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2016	12.025.533,84	3.432.672,92	0,00	219.319.168,93	830.391,88	238.763.427,74	(0,00)	474.371.195,31
Ajustes por cambios de criterio								0,00
Ajustes por errores								0,00
Saldo ajustado 31 de diciembre de 2016	12.025.533,84	3.432.672,92	0,00	219.319.168,93	830.391,88	238.763.427,74	(0,00)	474.371.195,31
Total ingresos y gastos reconocidos					23.879.771,55	21.062.728,35	0,00	44.942.499,90
Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	830.391,88	1.219.410,00	(830.391,88)	0,00	0,00	1.219.410,00
Aportaciones del Estado			1.219.410,00					1.219.410,00
Reducción de aportaciones								0,00
Distribución de resultados			830.391,88	0,00	(830.391,88)			0,00
Otras operaciones con socios o propietarios								0,00
Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	4.909.853,20	0,00	0,00	(4.909.853,20)	0,00	0,00
Saldo al 31 de diciembre de 2017	12.025.533,84	3.432.672,92	5.740.245,08	220.538.578,93	23.879.771,55	254.916.302,89	0,00	520.533.105,21
Ajustes por cambios de criterio								0,00
Ajustes por errores								0,00
Saldo ajustado 31 de diciembre de 2017	12.025.533,84	3.432.672,92	5.740.245,08	220.538.578,93	23.879.771,55	254.916.302,89	(0,00)	520.533.105,21
Total ingresos y gastos reconocidos					19.485.699,73	131.614.856,34	0,00	151.100.556,07
Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	23.879.771,55	2.719.410,00	(23.879.771,55)	0,00	0,00	2.719.410,00
Aportaciones del Estado			2.719.410,00					2.719.410,00
Reducción de aportaciones								0,00
Distribución de resultados			23.879.771,55	0,00	(23.879.771,55)			0,00
Otras operaciones con socios o propietarios								0,00
Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo al 31 de diciembre de 2018	12.025.533,84	3.432.672,92	29.620.016,63	223.257.988,93	19.485.699,73	386.531.159,23	0,00	674.353.071,28

Estado de Flujos de Efectivo
31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017

	nota	Ejercicio 2.018	Ejercicio 2.017
A) Flujos de efectivo de las actividades de explotación		35.680.829,99	-17.345.277,42
Resultado del ejercicio antes de impuestos		20.712.292,64	24.316.369,77
Ajustes al resultado		-64.537.399,70	-62.037.228,66
Amortización del inmovilizado (+)	5 y 6	3.699.232,95	3.325.755,06
Correcciones valorativas por deterioro (+)	5 y 6	7.386.433,64	6.976.007,01
Variación de provisiones (+/-)		0,00	0,00
Imputación de subvenciones	12	-71.017.042,39	-61.063.498,68
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	5	41.253,66	-6.735,92
Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		-1.621.890,44	0,00
Ingresos financieros (-)	12	-3.035.770,97	-2.992.305,40
Gastos financieros (+)		1.435,24	4.873,98
Diferencias de cambio (+/-)		8.948,61	8.822,09
Otros ingresos y gastos (+/-)		0,00	-8.290.146,80
Cambios en el capital corriente		76.207.233,16	17.946.520,09
Existencias (+/-)		0,00	0,00
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		58.529.065,42	7.227.065,76
Otros activos corrientes (+/-)		6.799.269,11	-88.927,26
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		66.992.463,31	-55.633.350,85
Otros pasivos corrientes (+/-)		0,00	0,00
Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		-56.113.564,68	66.441.732,44
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		3.298.703,89	2.429.061,38
Pagos de intereses (-)		-1.435,24	-4.873,98
Cobros de dividendos (+)		1.530.968,07	1.054.457,55
Cobro de intereses (+)		1.098.055,92	1.379.477,81
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)		671.115,14	0,00
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		-9.078.529,52	-41.779.788,28
Pagos por inversiones (-)		-14.654.830,89	-44.334.645,85
Inmovilizado intangible		-103.276,66	-78.137,50
Inmovilizado material		-86.288,47	-289.817,71
Instrumentos de patrimonio		-5.034.878,14	0,00
Otros activos financieros		-9.430.387,62	-43.966.690,64
Cobros por desinversiones (+)		5.576.301,37	2.554.857,57
Inmovilizado intangible		0,00	0,00
Inmovilizado material		1.284,22	2.115.290,44
Instrumentos de patrimonio		5.124.744,29	0,00
Otros activos financieros		450.272,86	439.567,13
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación		194.646.862,53	0,00
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		194.646.862,53	0,00
Aportaciones del Estado (+)		24.646.862,53	0,00
Amortización de instrumentos de patrimonio (-)		0,00	0,00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)		170.000.000,00	0,00
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		0,00	0,00
Deudas con entidades de crédito (+)		0,00	0,00
Otras deudas transformables en subvenciones (+)		0,00	0,00
Devolución y amortización de otras deudas (-)		0,00	0,00
E) Aumento / disminución neta de efectivo o equivalentes		221.249.163,00	-59.125.065,70
Efectivo o equivalentes al inicio del ejercicio		150.749.126,47	209.874.192,17
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		371.998.289,47	150.749.126,47

(1) NATURALEZA, FINES Y ACTIVIDADES DEL INSTITUTO

(a) Naturaleza

El Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía (IDAE), con domicilio social y fiscal en la calle de la Madera nº 8 de Madrid, es una Entidad Pública Empresarial adscrita al Ministerio para la Transición Ecológica a través de la Secretaría de Estado de Energía, que se rige por la Ley 6/1997 de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado, al haberse configurado como una entidad de las previstas en la letra b) del apartado 1 del artículo 43 de dicha ley, de acuerdo con lo establecido en el artículo 72 de la Ley 50/1998 de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y de Orden Social, así como por la disposición adicional vigésimo primera de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1986, y por sus estatutos, aprobados por el Real Decreto 18/2014 de 17 de enero. Esta entidad goza de personalidad jurídica propia diferenciada, así como de autonomía de gestión para el cumplimiento de sus fines, actuando sometida al ordenamiento jurídico privado.

(b) Fines y funciones

El Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía (en adelante IDAE o el Instituto), tiene los fines siguientes:

a) Proponer, adoptar y, en su caso, ejecutar las directrices, medidas y estudios que sean precisos para obtener el nivel idóneo de conservación, ahorro y diversificación energética en los sectores industriales, agrícola o de servicios, pudiendo, a tales efectos, realizar cualquier clase de actividades y servicios tanto en relación con las Administraciones y empresas públicas, como con cualesquiera entidades, empresas y personas privadas.

b) Analizar, determinar, proponer y, en su caso, ejecutar las medidas necesarias para obtener políticas sectoriales eficaces, fomentar la utilización de nueva tecnología en equipos y proyectos e incentivar el uso de nuevas fuentes de energía, la racionalización del consumo y la reducción de los costes energéticos.

c) Analizar, definir, proponer y aplicar programas tendentes a investigar las fuentes de energías renovables a la oferta energética.

d) La asignación y control de cualesquiera subvenciones e incentivos financieros para fines de conservación, ahorro, diversificación y desarrollo energético. Igualmente podrá ejercer el Instituto funciones de agencia, mediación o creación de cauces de financiación a empresas o a entidades en general que sean adecuados para la consecución de los objetivos definidos.

e) A los efectos previstos en los apartados precedentes, el Instituto podrá desarrollar actividades de asistencia técnica, ingeniería de servicios, consultoría, dirección o ejecución de obra, asesoramiento y comercialización, en general, de productos, patentes, marcas, modelos y diseños industriales, realizar inversiones, directa o indirectamente, en proyectos de interés energético y en Sociedades ya constituidas o de nueva creación.

f) Apoyar el desarrollo de las tecnologías orientadas a la descarbonización de la generación eléctrica.

g) Prestar asistencia técnica y económica al Ministerio, cuando expresamente se le requiera, en los procedimientos administrativos, judiciales o arbitrales en que sea parte la Administración General del Estado.

h) Desarrollar las funciones de medio propio instrumental y servicio técnico de la Administración General del Estado, y los organismos y entidades dependientes de ella, para los trabajos que se le encomienden.

i) Realizar, en general, cuantas funciones y actividades afecten a la promoción y gestión del ahorro energético y a la conservación, diversificación y desarrollo de la energía.

j) Cualesquiera otras funciones que se le atribuyan legal o reglamentariamente.

(c) Patrimonio y fuentes de recursos

El patrimonio del Instituto está integrado por los bienes y derechos provenientes del antiguo Organismo Autónomo, Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía, así como por los que el Instituto adquiera en el curso de su gestión y los que le sean incorporados y adscritos en el futuro por cualquier persona o entidad y por cualquier título más los activos y pasivos de las UTES de las que participa el Instituto.

De conformidad con lo previsto en el apartado 2 del artículo 65 de la Ley 6/1997, de 14 de abril, los recursos económicos del IDAE están constituidos por:

a) Los bienes y valores que constituyen su patrimonio, y los productos y rentas derivados del mismo, así como los que a partir de esta fecha puedan ser incorporados y adscritos por cualquier persona o entidad y por cualquier título.

b) La aportación del Estado para gastos de inversión y funcionamiento, que se asigne al Instituto en los Presupuestos Generales del Estado.

c) Los ingresos ordinarios y extraordinarios generados por el ejercicio de sus actividades y la prestación de sus servicios.

d) Los créditos, préstamos a medio y largo plazo, empréstitos y demás operaciones financieras que pudiera concertar para el debido cumplimiento de sus fines y funciones.

e) Las subvenciones y aportaciones que, por cualquier título, sean concedidas a su favor por entidades públicas o privadas, o particulares.

f) Cualquier otro recurso no previsto en las letras anteriores que pueda serle atribuido.

(d) Moneda funcional y moneda de presentación

Las cuentas anuales del ejercicio 2018 se presentan en euros, que es la moneda funcional y de representación del Instituto.

(e) Publicación de los Estados Financieros Anuales

El Instituto viene publicando en el Boletín Oficial del Estado sus cuentas anuales, de acuerdo con el contenido de la Resolución de 23 de diciembre de 2005, de la Intervención General de la Administración del Estado (BOE nº 9 enero 2006). Las cuentas precedentes del ejercicio 2017 han sido publicadas en el BOE nº 117 de fecha 16 de mayo de 2019.

(2) BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

(a) Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2018 se han obtenido a partir de los registros contables del IDAE, y se presentan de acuerdo con el Real Decreto 1514/2007 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2018, de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

(b) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

El Instituto ha realizado a 31 de diciembre, las estimaciones contables en base a la mejor información disponible.

Estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio. Sin embargo, dada la incertidumbre inherente a las mismas podrían surgir acontecimientos futuros que obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo cual se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

Los supuestos clave que llevan asociados un riesgo importante de suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el próximo ejercicio son los siguientes:

Nuevas medidas regulatorias del sector eléctrico:

El Real Decreto-Ley 9/2013 de 12 de julio de 2013, “por el que se adoptan medidas urgentes para garantizar la estabilidad financiera del sistema eléctrico”, que articula, con efectos desde el 14 de julio de 2013, además de la desaparición de complementos de tarifarios, las bases de un nuevo marco y esquema retributivo aplicable a la totalidad de las instalaciones de generación eléctrica basadas en el aprovechamiento de fuentes de energía renovables. En línea con dicho Real Decreto-Ley igualmente se aprobó la Ley 24/2013, de 26 de diciembre del Sector Eléctrico.

Esta nueva legislación supuso una modificación sustancial de la retribución de esta actividad.

Este régimen retributivo se basa en una rentabilidad razonable a las inversiones, que se define con base en el tipo de interés del bono del Estado a diez años más un diferencial, que se establece inicialmente en 300 puntos básicos para el primer período regulatorio que finaliza el 31 de diciembre de 2019. Se establecen periodos regulatorios de seis años y sub-periodos de tres años. Cada tres años se podrán cambiar los parámetros retributivos relacionados con las previsiones del precio de mercado, incorporando los desvíos que se hubiesen producido en el sub-periodo. Cada seis años se podrán modificar los parámetros estándares de las instalaciones; excepto el valor de inversión inicial y la vida útil regulatoria que permanecerán invariables a lo largo de la vida de las instalaciones. Igualmente, cada seis años se podrá cambiar el tipo de interés de retribución, pero sólo para las retribuciones a futuro.

El RD 413/2014 de 6 de junio de 2014, por el que se regula la actividad de producción de energía eléctrica a partir de fuentes de energía renovable, cogeneración y residuos, establece el nuevo marco retributivo para el sector, y la Orden IET/1045/2014 de 16 de junio aprobó los parámetros retributivos de las instalaciones tipo aplicables a determinadas instalaciones de producción de energía eléctrica a partir de fuentes de energías renovables, cogeneración y residuos de aplicación para el primer semiperiodo regulatorio que finalizó el 31 de diciembre de 2016. Estos parámetros han sido actualizados mediante la Orden ETU/130/2017 de 17 de febrero, para el semiperiodo regulatorio comprendido entre 1 de enero de 2017 y 31 de diciembre de 2019.

Por otro lado, el Real Decreto 413/2014 establece que cuando el precio medio anual del mercado diario e intradiario se encuentre fuera de determinados límites, en torno al precio estimado del mercado considerado en la citada Orden en el cálculo de los parámetros retributivos, se generará, en cómputo anual, un saldo positivo o negativo, que se denominará valor de ajuste por desviaciones en el precio del mercado.

Cuando al finalizar cada semiperiodo regulatorio (3 años) se proceda a revisar los parámetros retributivos de las instalaciones tipo para el siguiente semiperiodo regulatorio, se considerarán en el cálculo del valor neto del activo de la instalación tipo, los valores de ajuste por desviación en el precio del mercado de los años anteriores no repercutidos hasta ese momento, y que se recuperará en la vida útil regulatoria pendiente a dicha fecha.

Liquidaciones provisionales

Derivado también de los cambios introducidos por la Ley 24/2013, a partir del 1 de enero de 2014 las liquidaciones mensuales realizadas por la CNMC se realizan de forma provisional, en función del porcentaje de cobertura de los ingresos sobre los costes del sistema eléctrico. El porcentaje de cobertura aplicado en el mes de diciembre se ha establecido en 90,018%, por lo que la diferencia hasta alcanzar el 100% de la retribución establecida se ha registrado en la partida "Deudores a corto plazo" del balance, y con contrapartida en el epígrafe de "Importe neto de la cifra de negocios" de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Deterioro de activos no corrientes no financieros

Esta nueva regulación, puso de manifiesto un indicio de deterioro del valor de los activos que potencialmente pudiera cuestionar la recuperabilidad futura de su valor reflejado en el balance.

Para determinar el valor recuperable se estiman los flujos de efectivo futuros esperados de estos activos o de las unidades generadoras de efectivo de las que forman parte y utilizan una tasa de descuento apropiada para calcular el valor actual de esos flujos de efectivo.

La Dirección del IDAE no tiene constancia de la existencia de otras incertidumbres, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga su funcionamiento normalmente.

(c) Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, el Instituto presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2018, las correspondientes al ejercicio anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establezca que no es necesario.

d) Agrupación de partidas

A cada elemento patrimonial le corresponde una única partida de balance, no encontrándose, por tanto, divididos en diferentes partidas.

(e) Cambios de criterio, corrección de errores y estimaciones contables.

Cuando se realicen cambios en los criterios contables o se corrijan errores con origen en ejercicios anteriores, su efecto se aplicará de forma retroactiva desde el ejercicio más antiguo del que se disponga de información. El ingreso o gasto derivado de ejercicios anteriores motivará, en el ejercicio en el que se produzca el cambio de criterio o la subsanación del error, el ajuste por el efecto acumulado de la variación de activos y pasivos que se imputará directamente en el patrimonio neto, en concreto, en una partida de reservas.

Se calificarán como cambio de estimaciones contables aquellos ajustes en el valor contable de activos y pasivos que sean consecuencia de la obtención de información adicional, mayor experiencia o conocimiento de nuevos hechos. El cambio de estimaciones se aplicará de forma prospectiva y su efecto se imputará, según la naturaleza de la operación de que se trate, como ingreso o gasto del ejercicio o directamente al patrimonio neto.

(f) Integración de UTES

El instituto participa como socio en las uniones temporales de empresas que se relacionan en el anexo II.

En este ejercicio, para la integración de las operaciones realizadas por UTES en las cuentas anuales del Instituto, se han seguido los siguientes criterios:

Se ha integrado en los estados financieros del Instituto solamente los saldos de cada una de las partidas de los estados financieros de las UTES en función del porcentaje de participación en las mismas, realizando previamente las necesarias homogeneizaciones.

Se han eliminado los resultados no realizados que pudieran existir por transacciones entre el Instituto y las UTES, en proporción a la participación que correspondan. También han sido objeto de eliminación los saldos activos y pasivos recíprocos, en proporción al porcentaje de participación.

(3) APLICACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados positivos del Instituto ascienden, en el presente ejercicio 2018, a 19.485.699,73 euros que serán imputados a remanentes.

(4) NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

(a) Inmovilizado intangible (nota 6)

Los activos incluidos en el inmovilizado intangible figuran contabilizados a su precio de adquisición, minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumulado.

(i) Propiedad Industrial

Está constituida por el logo del Instituto. Estos activos se contabilizan a su coste histórico, y la amortización se realiza de forma lineal al tipo del 10% anual.

(ii) Programas informáticos

Los programas informáticos adquiridos figuran por los costes incurridos. Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se contabilizan como gastos en el momento en que se incurren en ellos. La amortización de las aplicaciones informáticas se ha venido realizando de forma lineal al 15% anual.

Durante el ejercicio 2018 se ha hecho una nueva estimación de la vida útil de estos activos, pasando a estimarse en 4 años y realizándose por tanto su amortización linealmente al 20% anual.

Esta nueva estimación de vida útil sólo afecta a los activos adquiridos con posterioridad al 1 de enero de 2018. Para los activos adquiridos con anterioridad a dicha fecha se seguirá practicando la amortización al tipo del 15% anual hasta que resulten totalmente amortizados.

(iii) Concesiones administrativas

Corresponde a la concesión otorgada al Instituto para la explotación de una central hidroeléctrica. La amortización de la concesión se realiza linealmente durante el período de duración de la misma, es de 75 años.

(iv) Otro inmovilizado intangible

Este epígrafe se corresponde con las inversiones en estudios de viabilidad de proyectos, que se contabilizan por el importe de adquisición, hasta su traspaso a inmovilizado en curso si el proyecto finalmente es viable, o a pérdidas en caso fallido. Su amortización se inicia en el momento en que son traspasados a inmovilizado material.

(v) Certificados de Reducción de Emisiones (CERs)

Este epígrafe recoge los Certificados de Reducción de Emisiones (CERs) propiedad de IDAE, obtenidos por su participación en el Fondo del Carbono de la Empresa Española (FC2E). Se registran por el importe de adquisición y al cierre del ejercicio se dota la correspondiente provisión por deterioro, en caso de que su valor de mercado sea inferior. Estos CERs, no se amortizan.

(b) Inmovilizaciones materiales (nota 5)(I) Naturaleza y valoración del inmovilizado material

(i) Terrenos y construcciones

Corresponden única y exclusivamente al edificio de la sede social del Instituto, que incluye el valor de los terrenos, valor del edificio y las reformas y mejoras realizadas posteriormente. En la nota 5 se detalla separadamente el valor de los terrenos y del edificio, incluidas las mejoras.

(ii) Instalaciones técnicas

Incluyen equipos industriales de uso especializado.

Los activos incluidos en el inmovilizado material hasta 1996, figuran valorados según coeficiente establecido en el Real Decreto Ley 7/1996, los posteriores a dicha fecha se encuentran valorados a su precio de adquisición. Las Instalaciones Técnicas se presentan en el balance de situación por su valor actualizado o de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumulado.

El coste de inmovilizado material no incluye estimación de costes de desmantelamiento o retiro por no haberse incurrido en dichas obligaciones.

(iii) Otro inmovilizado material

Bajo este epígrafe se incluyen los siguientes elementos: mobiliario, equipos Informáticos, equipos de oficinas y otros enseres varios. Los porcentajes de amortización de cada elemento descrito figuran en el punto siguiente (Amortizaciones).

(II) Amortizaciones

El criterio general de las dotaciones anuales al fondo de amortización acumulada del inmovilizado material se calcula siguiendo el método lineal en función de la vida útil estimada de los activos actualizados. A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos su valor residual en los casos que así este determinado y menos el deterioro, si se produjera.

Los porcentajes de amortización anual aplicados son los siguientes:

Construcciones	2
Instalaciones técnicas	4 – 20
Mobiliario y enseres	10 – 12
Elementos de transporte	7 – 20
Equipos para procesos de información	25

Las excepciones al criterio de amortización lineal corresponden a los terrenos, que no se amortizan y a aquellas instalaciones técnicas que se amortizan en función de la producción energética obtenida.

(III) Costes posteriores

Con posterioridad al reconocimiento inicial del activo, solo se capitalizan aquellos costes incurridos en la medida que suponga un aumento de su capacidad productiva o alargamiento de la vida útil, debiéndose dar de baja el valor contable de los elementos sustituidos. Asimismo, los costes derivados de reparaciones y mantenimiento del inmovilizado material, que no mejoran su utilización o prolongan su vida útil, se registran en resultados en el momento en que se producen.

(IV) Deterioro

La Entidad realiza las correcciones valorativas por deterioro del inmovilizado material, en función de la pérdida estimada de valor en aquellos equipos industriales que se encuentren afectos a proyectos de difícil cobro. El criterio aplicado consiste en ajustar el valor neto contable de dichos equipos a su valor recuperable, entendido como el mayor entre su valor razonable o valor de realización en un mercado de equipos usados, y su valor en uso.

En el ejercicio 2013, y como consecuencia de la incertidumbre descrita en la nota 2, se procedió a realizar el test de deterioro al conjunto de los activos de la Entidad afectados por el cambio de normativa.

Durante el ejercicio 2018, y a consecuencia del informe de control financiero realizado por la IGAE referido al área de instalaciones técnicas, se ha procedido a realizar de forma rigurosa el test de deterioro para todas las instalaciones técnicas incluidas en dicho informe.

Para determinar el valor recuperable se han estimado los flujos de efectivo futuros esperados de estos activos o de las unidades generadoras de efectivo de las que forman parte y utilizan una tasa de descuento apropiada para calcular el valor actual de esos flujos de efectivo.

(V) Bajas y enajenaciones

Las bajas y enajenaciones se reflejan contablemente mediante la eliminación del coste del elemento y la amortización acumulada correspondiente.

(c) Instrumentos financieros (nota 7)

Según lo dispuesto en la Disposición Transitoria Primera del Real Decreto 1514/2007, el Instituto ha optado por mantener valorados todos los elementos patrimoniales del balance de apertura conforme a los principios y normas vigentes al 31 de diciembre de 2007.

Los instrumentos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual.

Los instrumentos financieros que posee el Instituto, se clasifican en las siguientes categorías:

(i) Inversiones financieras en instrumentos de patrimonio

Las participaciones en el capital de sociedades se valoran inicialmente a su coste de adquisición. Al cierre del ejercicio, si existe evidencia efectiva del deterioro, se procede a realizar las correcciones valorativas correspondientes, en función de las variaciones del valor teórico de las participaciones.

(ii) Préstamos y otras partidas a cobrar

Los préstamos y partidas a cobrar son activos financieros que no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinable, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y partidas a cobrar se incluyen en las partidas del balance “créditos a terceros” y “deudores por operaciones de tráfico a largo plazo”.

Estos activos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable, incluidos los costes de transacción que les sean directamente imputables, y posteriormente a coste amortizado reconociendo los intereses devengados en función de su tipo de interés efectivo, entendido como el tipo de actualización que iguala el valor en libros del instrumento con la totalidad de sus flujos de efectivo estimados hasta su vencimiento. No obstante lo anterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año se valoran, tanto en el momento de reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal siempre que el efecto de no actualizar los flujos no sea significativo.

El Instituto sigue el criterio de registrar las oportunas correcciones valorativas por deterioro de préstamos y partidas a cobrar, cuando se ha producido una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, motivados por la insolvencia del deudor, o cuando su valor razonable resulte inferior a su valor contable.

(iii) Débitos y partidas a pagar

Recoge tanto las deudas derivadas de compra de bienes o servicios por operaciones de tráfico, como aquellas otras de naturaleza no comercial. Se reconocen por su valor razonable.

Atendiendo a su vencimiento se clasifican dentro del activo/pasivo no corriente si éste es superior a un año y en el activo/pasivo corriente si es inferior.

(iv) Otros activos y pasivos financieros

Dentro de este epígrafe se incluyen:

- Contratos de cuentas en participación: El Instituto tiene suscritos contratos de cuentas en participación con distintos cuenta-participes con el objeto de contribuir al ahorro energético mediante diferentes tecnologías. La participación en los resultados prósperos o adversos se calcula en proporción a su participación con el límite de la aportación en el caso en el que los resultados sean negativos.

- Otras deudas a L/P: Este apartado recoge el importe recibido de la Dirección General de Fondos Comunitarios correspondiente a la prefinanciación inicial de las operaciones de programa FEDER 2014/2020 solicitado por IDAE en calidad de Organismo Intermedio de dicho programa.
- Cuentas a cobrar derivadas de la participación en el patrimonio de otras empresas: Recoge principalmente dividendos pendientes de cobro, y se reconocen por su valor razonable.

(d) Impuesto sobre Beneficios (nota 10)

El gasto por Impuesto sobre Sociedades de cada ejercicio comprende tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto sobre beneficios corrientes se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales utilizando los tipos impositivos vigentes.

El impuesto sobre beneficio se reconoce en resultados, salvo que surja de una transacción que se ha reconocido contra patrimonio neto.

El importe se calcula sobre el resultado económico, corregido por las diferencias con los criterios fiscales y tomando en cuenta las bonificaciones y deducciones aplicables.

Por principio de prudencia, y dado que los resultados de ejercicios anteriores han sido negativos, no se registran créditos fiscales por compensación de Bases Imponibles negativas ni diferencias temporarias deducibles.

(e) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se registran cuando se devengan, con independencia de su fecha de cobro o de su pago.

Las ventas de bienes e ingresos por servicios prestados, en el desempeño de las actuaciones de naturaleza privada realizadas por el Instituto, se registran sin incluir los importes correspondientes a los impuestos que gravan estas operaciones, deduciendo como menor importe de aquellas todos los descuentos, que no obedezcan a pronto pago, los cuales son considerados como gastos financieros.

Los gastos por compra de bienes o servicios adquiridos, para el desarrollo de actividades de naturaleza privada, se registran excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Por el contrario, los gastos correspondientes a las actividades de naturaleza pública realizadas por el Instituto, y que por su naturaleza soportan IVA, se registran con el IVA incluido, de acuerdo a los criterios de la Dirección General de Tributos.

(f) Gastos de personal

Las retribuciones satisfechas al personal del IDAE, corresponden a los conceptos y cuantías aprobados por la Comisión Ejecutiva de la Comisión Interministerial de Retribuciones (CECIR) de los Ministerios de Hacienda y Administraciones Públicas, ajustando su aplicación a lo estipulado en el Convenio colectivo vigente, y a las pautas retributivas aprobadas por la Comisión Interministerial para el personal Directivo y Técnico excluidos del Convenio Colectivo.

El detalle de los Gastos de Personal lo componen los siguientes epígrafes:

- Sueldos, salarios y asimilados: Que incluyen también los finiquitos y las dietas de los Consejeros.
- Cargas sociales: Que incluye las cuotas de Seguridad Social (costo empresa) y los gastos sociales correspondientes a los cursos de formación, póliza de seguros de vida y accidente y reconocimiento médico anual.

(g) Provisión para contingencias (nota 13)

El Instituto registra los pasivos derivados de obligaciones futuras que, al cierre del ejercicio, resulten indeterminados respecto a su cuantía o a su fecha de cancelación.

(i) Provisión para los planes de actuación.

El Instituto, en ejercicios anteriores venía realizando consignaciones patrimoniales al presupuesto del Plan de Acción y Eficiencia Energética E-4 y al Plan de Energías Renovables (PER).

En el presente ejercicio no se han dotado nuevas provisiones para los planes de actuación.

(h) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (nota 14)

Las subvenciones de capital, forman parte del patrimonio, y atendiendo a su finalidad se han clasificado en los siguientes apartados:

(i) Subvenciones para proyectos (nota 14)

Subvenciones de Capital para efectuar inversiones del Instituto en activos fijos concretos. Su imputación a resultados se realizará en la misma medida en que se realice la amortización del activo en que ha sido materializada, o se produzca enajenación, corrección valorativa o su baja en balance.

(ii) Subvenciones de capital de carácter finalista (nota 14)

Bajo esta denominación se incluyen los recursos asignados al Instituto en cada ejercicio, con una finalidad específica.

Estas subvenciones se registran inicialmente en el patrimonio neto del IDAE, como “Subvenciones donaciones y legados recibidos”. La imputación a resultados se realiza correlativamente con los gastos que financian, esto es: en el ejercicio en el que se devengan los gastos derivados de estas actuaciones o cuando se produzca la amortización, corrección valorativa o baja en balance en los casos en los que estas subvenciones se materializan en operaciones de préstamo.

(iii) Subvenciones corrientes (nota 12.5)

Se recogen en este epígrafe las subvenciones recibidas para financiar gastos de explotación de naturaleza específica. Estas subvenciones se imputan directamente como ingresos del ejercicio.

- En esta partida se incluyen las consignaciones presupuestarias a favor de IDAE en los PGE con la denominación: “Para financiar las actuaciones de asistencia técnica y económica al Ministerio de Energía, Turismo y Agenda Digital, en procedimientos administrativos, judiciales y arbitrales (DA duodécima del Real Decreto-ley 20/2012).

Estas subvenciones se imputan directamente como ingresos por el total de la consignación presupuestaria en el año en el que se produce, debido a la incertidumbre existente tanto en los gastos a acometer en este tipo de actuaciones, como en el importe de las consignaciones a recibir para financiarlas, no existiendo, por tanto, una correlación entre los gastos devengados y las subvenciones recibidas, ya que IDAE tiene obligación de asumir estos gastos existan o no dotaciones presupuestarias suficientes para financiarlos.

- Se incluyen en este epígrafe la cofinanciación recibida por las actuaciones realizadas por IDAE con sus propios fondos dentro del Marco de Economía Baja en Carbono en el marco del Programa FEDER 2014/2020,

Cuando la cofinanciación europea se recibe como consecuencia de actuaciones realizadas con otros fondos, dentro de las tareas que tiene encomendadas como Organismo Intermedio del FEDER para el periodo 2014/2020, estas actuaciones se registrarán como actuación por cuenta ajena, y su tratamiento se detalla en el apartado k (iii) de esta misma nota.

(i) Aportaciones del Estado (nota 9)

Se registran en los Fondos Propios como aportación del Estado las consignaciones de los PGE, ya sean transferencias de capital recibidas para financiar la actividad del Instituto, como aquellas subvenciones para financiar gastos generales de funcionamiento no asociados con ninguna actividad específica.

(j) Negocios conjuntos

Se define como una actividad económica controlada conjuntamente por dos o más personas físicas o jurídicas.

Los negocios conjuntos en los que participa el Instituto no se manifiestan a través de la constitución de una persona jurídica independiente de los partícipes, y se clasifican en las siguientes categorías:

- Explotaciones controladas de forma conjunta: se corresponden con las participaciones del Instituto en Uniones Temporales de Empresas. El método de integración de las UTES se detalla en la nota 2 (f) de esta memoria.
- Activos controlados de forma conjunta: Se corresponde con las cuentas en participación en las que interviene el Instituto. Las normas de registro y valoración se detallan en el punto c) (iv) de esta nota.

(k) Actuaciones por cuenta de terceros:

- (i) Fondos recibidos por la intermediación en la entrega de subvenciones a beneficiarios finales: Se entiende que la entidad actúa como intermediaria cuando las condiciones generales de concesión o los beneficiarios directos de la concesión vengan impuestas por el organismo concedente. Estas actuaciones de intermediación realizadas por la entidad se registran contablemente como actuaciones por cuenta ajena, generando únicamente movimientos de cuentas de balance deudoras y acreedoras, sin que tengan reflejo en la cuenta de resultados
- (ii) Gestión de Fondos: El Instituto tiene encomendada la gestión del Fondo Nacional de Eficiencia Energética, por lo que en calidad de gestor, solo registra en relación a dicha encomienda los ingresos y gastos derivados de dicha actividad de acuerdo a las normas recogidas en la nota 4 e). Ni los activos, ni los pasivos, ni los resultados positivos o negativos derivados de las operaciones que realiza el fondo tiene impacto en las cuentas del Instituto, siendo únicamente reflejados en la contabilidad del fondo.
- (iii) En mayo de 2017, el IDAE fue designado Organismo Intermedio de FEDER para el periodo 2014-2020 mediante "Acuerdo de la Dirección General de Fondos Europeos de Designación de funciones" de fecha 10 de mayo de 2017, para actuaciones de Economía Baja en Carbono en el marco del Programa Operativo FEDER de "Crecimiento Sostenible" 2014-2020, actualmente denominado Programa Operativo FEDER "Plurirregional de España"

Las tareas del IDAE como Organismo Intermedio de FEDER están relacionadas con toda la gestión de convocatorias para otorgar ayudas a proyectos que impulsen la economía baja en carbono, en forma de subvención a fondo perdido o préstamo, y que, en síntesis, son:

- Realizar las convocatorias públicas a partir de presupuesto del FNEE, PGE o fondos propios.
- Seleccionar las operaciones y a los beneficiarios de las mismas.
- Realizar un seguimiento de la ejecución de las actuaciones.
- Verificar el cumplimiento de la normativa y la entrega de productos y servicios previstos.
- Abonar las ayudas a los beneficiarios.
- Certificar el gasto a FEDER, recibiendo la cofinanciación correspondiente

Generalmente, estas actuaciones se registran contablemente como actuaciones por cuenta ajena, generando únicamente movimientos de cuentas de balance deudoras y acreedoras, sin que tengan reflejo en la cuenta de resultados, únicamente en el caso de que las convocatorias se realicen con fondos directamente gestionados por IDAE, estas actuaciones se registrarán como actuación propia, y su tratamiento es el descrito en el apartado h (iii) de esta misma nota.

(5) INMOVILIZACIONES MATERIALES

El detalle al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y su movimiento durante los ejercicios, son los siguientes:

Ejercicio 2018	Euros				
	31.12.17	Altas	Bajas	Traspasos	31.12.18
Coste					
Terrenos y bienes naturales	7.635.858,67	0,00	0,00	0,00	7.635.858,67
Construcciones	7.702.972,88	0,00	0,00	0,00	7.702.972,88
Instalaciones técnicas	81.150.720,26	0,00	0,00	0,00	81.150.720,26
Mobiliario y enseres	716.570,54	8.097,28	-42,98	0,00	724.624,84
Equipos para procesos de información	647.378,71	77.308,29	-20.318,82	0,00	704.368,18
Elementos de transporte	20.313,24	0,00	0,00	0,00	20.313,24
Inmovilizado material en curso	1.208.414,20	0,00	-1.208.414,20	0,00	0,00
Totales	99.082.228,50	85.405,57	-1.228.776,00	0,00	97.938.858,07
Amortización acumulada					
Construcciones	-2.088.246,96	-166.012,61	0,00	0,00	-2.254.259,57
Instalaciones técnicas	-51.796.268,31	-3.365.112,35	0,00	0,00	-55.161.380,66
Mobiliario y enseres	-627.627,79	-13.600,95	12,10	0,00	-641.216,64
Equipos para procesos de información	-519.573,06	-64.862,32	20.318,82	0,00	-564.116,56
Elementos de transporte	-20.313,24	0,00	0,00	0,00	-20.313,24
Totales	-55.052.029,36	-3.609.588,23	20.330,92	0,00	-58.641.286,67
Deterioro instalaciones técnicas	-4.821.315,16	-109.374,93	360.553,61	0,00	-4.570.136,48
Deterioro inmovilizado en curso	-1.165.907,20	0,00	1.165.907,20	0,00	0,00
Valor neto	38.042.976,78	-3.633.557,59	318.015,73	0,00	34.727.434,92

Ejercicio 2017	Euros				
	31.12.16	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.17
Coste					
Terrenos y bienes naturales	7.635.858,67	0,00	0,00	0,00	7.635.858,67
Construcciones	7.315.526,32	0,00	0,00	387.446,56	7.702.972,88
Instalaciones técnicas	81.175.872,62	112.080,90	-137.233,26	0,00	81.150.720,26
Mobiliario y enseres	668.147,16	78.868,54	-30.445,16	0,00	716.570,54
Equipos para procesos de información	768.918,41	42.061,10	-163.600,80	0,00	647.378,71
Elementos de transporte	20.313,24	0,00	0,00	0,00	20.313,24
Inmovilizado material en curso	3.493.439,82	387.921,28	-2.285.500,34	-387.446,56	1.208.414,20
Totales	101.078.076,24	620.931,82	-2.616.779,56	0,00	99.082.228,50
Amortización acumulada					
Construcciones	-1.941.875,12	-146.371,84	0,00	0,00	-2.088.246,96
Instalaciones técnicas	-48.779.588,74	-3.028.506,65	11.827,08	0,00	-51.796.268,31
Mobiliario y enseres	-645.933,49	-12.139,46	30.445,16	0,00	-627.627,79
Equipos para procesos de información	-622.724,76	-60.449,10	163.600,80	0,00	-519.573,06
Elementos de transporte	-20.040,48	-272,76	0,00	0,00	-20.313,24
Totales	-52.010.162,59	-3.247.739,81	205.873,04	0,00	-55.052.029,36
Deterioro instalaciones técnicas	-357.066,26	-4.601.751,79	137.502,89	0,00	-4.821.315,16
Deterioro inmovilizado en curso	-3.255.233,99	0,00	2.089.326,79	0,00	-1.165.907,20
Valor neto	45.455.613,40	-7.228.559,78	-184.076,84	0,00	38.042.976,78

Las bajas en el inmovilizado material que han producido resultados en la cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31 de diciembre de 2018, corresponden al siguiente detalle:

Año 2018

Instalaciones:	Pérdidas	Beneficios
C.H. Puente de la Cerrada	42.537,88	
Equipos informáticos		1.284,22
Total	42.537,88	1.284,22

Año 2017

Instalaciones:	Pérdidas	Beneficios
C.H. Portillo		6.735,92
Total	0,00	6.735,92

Las subvenciones relacionadas con elementos del inmovilizado material corresponden a los siguientes proyectos:

- Pérgola Fotovoltaica de la Moncloa, incluida en instalaciones técnicas por importe de 486.014,09 euros. A 31 de diciembre de 2018 el importe de la subvención que aparece en balance, incluido el efecto impositivo, es de 96.831,08 euros, que irá traspasándose a resultados en función de la amortización de las instalaciones.

Los elementos del inmovilizado material totalmente amortizados al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, son los siguientes:

Año 2018

Instalaciones técnicas	Euros
Ahorro y sustitución	5.898.029,56
Eólica	10.956.075,12
Elementos de transporte	20.313,24
Totales	16.874.417,92

Año 2017

Instalaciones técnicas	Euros
Ahorro y sustitución	5.898.029,56
Eólica	7.811.835,12
Elementos de transporte	20.313,24
Totales	13.730.177,92

(a) Instalaciones técnicas

Los principales conceptos incluidos en el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

2018	Euros				
	31.12.17	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.18
Instalaciones					
Coste					
Eólicas	24.470.781,91	0,00	0,00	0,00	24.470.781,91
Energía solar	5.721.955,60	0,00	0,00	0,00	5.721.955,60
Biomasa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ahorro y sustitución	5.898.029,57	0,00	0,00	0,00	5.898.029,57
Centrales Termoeléctricas	10.737.192,64	0,00	0,00	0,00	10.737.192,64
Hidráulicas	34.322.760,54	0,00	0,00	0,00	34.322.760,54
Totales	81.150.720,26	0,00	0,00	0,00	81.150.720,26
Amortización acumulada					
Eólicas	-18.210.088,53	-669.344,07	0,00	0,00	-18.879.432,60
Energía solar	-2.469.414,51	-244.774,77	0,00	0,00	-2.714.189,28
Biomasa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ahorro y sustitución	-5.898.029,56	0,00	0,00	0,00	-5.898.029,56
Centrales Termoeléctricas	-7.809.818,13	-501.835,63	0,00	0,00	-8.311.653,76
Hidráulicas	-17.408.917,58	-1.949.157,88	0,00	0,00	-19.358.075,46
Totales	-51.796.268,31	-3.365.112,35	0,00	0,00	-55.161.380,66
Deterioro	-4.821.315,16	-109.374,93	360.553,61	0,00	-4.570.136,48
Valor neto	24.533.136,79	-3.474.487,28	360.553,61	0,00	21.419.203,12

2017	Euros					
	Instalaciones	31.12.16	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.17
Coste						
Eólicas		24.470.781,91	0,00	0,00	0,00	24.470.781,91
Energía solar		5.859.188,79	0,00	-137.233,19	0,00	5.721.955,60
Biomasa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ahorro y sustitución		5.898.029,57	0,00	0,00	0,00	5.898.029,57
Centrales Termoeléctricas		10.737.192,64	0,00	0,00	0,00	10.737.192,64
Hidráulicas		34.210.679,71	112.080,90	-0,07	0,00	34.322.760,54
Totales		81.175.872,62	112.080,90	-137.233,26	0,00	81.150.720,26
Amortización acumulada						
Eólicas		-17.542.187,47	-667.901,06	0,00	0,00	-18.210.088,53
Energía solar		-2.242.421,69	-238.819,90	11.827,08	0,00	-2.469.414,51
Biomasa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ahorro y sustitución		-5.898.029,56	0,00	0,00	0,00	-5.898.029,56
Centrales Termoeléctricas		-7.313.768,13	-496.050,00	0,00	0,00	-7.809.818,13
Hidráulicas		-15.783.181,89	-1.625.735,69	0,00	0,00	-17.408.917,58
Totales		-48.779.588,74	-3.028.506,65	11.827,08	0,00	-51.796.268,31
Deterioro		-357.066,26	-4.601.751,79	137.502,89	0,00	-4.821.315,16
Valor neto		32.039.217,62	-7.518.177,54	12.096,71	0,00	24.533.136,79

Bajo la denominación de Instalaciones Técnicas se resumen las iniciativas del Instituto consistentes en inversiones directas en instalaciones y equipos cuyo objeto es obtener una mejora de la eficiencia energética o el aprovechamiento de las energías renovables. Estas iniciativas se llevan a cabo dentro de los diferentes programas tecnológico-energéticos en los que el Instituto desarrolla su actividad en cumplimiento de sus fines.

El Instituto adquiere en propiedad los equipos motivo de inversión, cediendo su uso a terceros o explotándolos directamente hasta la recuperación de dicha inversión mediante una participación variable en los ahorros energéticos originados o en la energía generada por las instalaciones.

Cuando hay indicios que ponen de manifiesto el potencial deterioro del valor de los activos de inmovilizado material y estos están relacionados con la insolvencia del cliente, se dota provisión por el total del valor neto.

Si los motivos que ponen de manifiesto el potencial deterioro del valor del inmovilizado se deben a una causa distinta a la descrita en el punto anterior, se procede a realizar el test de deterioro de acuerdo a los criterios señalados en la nota 4 (b) (IV)

El movimiento de la provisión en el ejercicio 2018 ha sido el siguiente:

	Euros
Saldo al 1 de enero de 2018	-4.821.315,16
Dotaciones	-109.374,93
Trasposos	
Reversiones	360.553,61
Saldo al 31 de diciembre de 2018	-4.570.136,48

(b) Inmovilizado material en curso

Los principales conceptos incluidos en el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

2018	Euros				
Instalaciones	31.12.2017	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.2018
Ahorro y Sustitución	1.080.207,20	0,00	-1.080.207,20	0,00	0,00
Hidráulicas	128.207,00	0,00	-128.207,00	0,00	0,00
Energía Solar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipos de oficina en montaje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suman	1.208.414,20	0,00	-1.208.414,20	0,00	0,00
Deterioro	-1.165.907,20	0,00	1.165.907,20	0,00	0,00
Totales	42.507,00	0,00	-42.507,00	0,00	0,00

2017	Euros				
Instalaciones	31.12.16	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.2017
Ahorro y Sustitución	1.080.207,20	0,00	0,00	0,00	1.080.207,20
Hidráulicas	2.236.286,80	474,72	-2.108.554,52	0,00	128.207,00
Energía Solar	176.945,82	0,00	-176.945,82	0,00	0,00
Equipos de oficina en montaje	0,00	387.446,56	0,00	-387.446,56	0,00
Suman	3.493.439,82	387.921,28	-2.285.500,34	-387.446,56	1.208.414,20
Deterioro	-3.255.233,99	0,00	2.089.326,79	0,00	-1.165.907,20
Totales	238.205,83	387.921,28	-196.173,55	-387.446,56	42.507,00

(6) INMOVILIZACIONES INTANGIBLES

El detalle de su movimiento durante 2018 y 2017 es el siguiente:

2018	Euros				
	31.12.17	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.18
Inmovilizado Intangible					
Coste					
Propiedad industrial	17.450,00	0,00	0,00	0,00	17.450,00
Aplicaciones informáticas	467.661,11	97.914,14	0,00	0,00	565.575,25
Concesiones administrativas y otras	150.253,03	0,00	0,00	0,00	150.253,03
Certificados de Reducción de Emisiones	2.657.992,88	0,00	0,00	0,00	2.657.992,88
Total	3.293.357,02	97.914,14	0,00	0,00	3.391.271,16
Amortización acumulada					
Propiedad industrial	-11.526,43	-1.777,07	0,00	0,00	-13.303,50
Aplicaciones informáticas	-123.613,52	-85.868,71	0,00	0,00	-209.482,23
Concesiones administrativas y otras	-45.974,95	-1.998,94	0,00	0,00	-47.973,89
Total	-181.114,90	-89.644,72	0,00	0,00	-270.759,62
Deterioro					
Certificados de Reducción de Emisiones	-2.616.152,14	0,00	19.689,76	0,00	-2.596.462,38
Neto	496.089,98	8.269,42	19.689,76	0,00	524.049,16

- **Certificados de Reducción de Emisiones (CERs):**
 - **Coste:** Recoge el valor de adquisición de los Certificados de Reducción de Emisiones (CERs) propiedad de IDAE, obtenidos por su participación en el Fondo del Carbono de la Empresa Española (FC2E), e inscritos a nombre de IDAE en el Registro Nacional de Derechos de Emisión.
 - **Deterioro:** al cierre del ejercicio se ha actualizado la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia entre el valor de mercado de los 246.122 CERs (0,25 euros cada uno) y su valor de adquisición.

2017	Euros					
	Inmovilizado Intangible	31.12.16	Altas	Bajas	Traspasos	31.12.17
Coste						
Propiedad industrial		18.631,50		-1.181,50		17.450,00
Aplicaciones informáticas		846.495,93	83.500,02	-462.334,84		467.661,11
Concesiones administrativas y otras		150.253,03				150.253,03
Certificados de Reducción de Emisiones		2.657.992,88				2.657.992,88
Total		3.673.373,34	83.500,02	-463.516,34	0,00	3.293.357,02
Amortización acumulada						
Propiedad industrial		-10.962,89	-1.745,04	1.181,50		-11.526,43
Aplicaciones informáticas		-511.691,51	-74.256,85	462.334,84		-123.613,52
Concesiones administrativas y otras		-43.961,59	-2.013,36			-45.974,95
Total		-566.615,99	-78.015,25	463.516,34	0,00	-181.114,90
Deterioro						
Certificados de Reducción de Emisiones		-2.591.539,94	-24.612,20			-2.616.152,14
Neto		515.217,41	-19.127,43	0,00	0,00	496.089,98

(7) INSTRUMENTOS FINANCIEROS(a) Clasificación por categorías

La clasificación por categorías para los años 2018 y 2017 es la siguiente:

- Año 2018

Activos financieros:

Instrumentos financieros:	Largo plazo			Corto plazo
	Instrumentos de patrimonio	Créditos a terceros	Otros activos financieros	Créditos a terceros
Inversiones en el patrimonio de empresas	16.030.935,79			
Préstamos y partidas a cobrar		78.542.001,64		29.539.275,70
Convenios de colaboración			121.145.124,63	
Total	16.030.935,79	78.542.001,64	121.145.124,63	29.539.275,70

• Año 2017Activos financieros:

Instrumentos financieros:	Largo plazo			Corto plazo
	Instrumentos de patrimonio	Créditos a terceros	Otros activos financieros	Créditos a terceros
Inversiones en el patrimonio de empresas	21.143.232,15			
Préstamos y partidas a cobrar		90.607.865,15		25.641.592,29
Convenios de colaboración			123.193.041,26	
Total	21.143.232,15	90.607.865,15	123.193.041,26	25.641.592,29

• Año 2018Pasivos financieros:

Detalle de cuentas	Instrumentos financieros a largo plazo	Instrumentos financieros a corto plazo
	Otros instrumentos financieros	Otros instrumentos financieros
Convenios de colaboración		
Otras deudas a largo plazo	69.298.281,61	
Acreedores comerciales		4.881.136,18
Deudas con empresas del grupo y asociadas		32.946,67
Acreedores por subvenciones:		76.508.662,01
Personal		5.685,95
Otros pasivos		176.893,65
Total	69.298.281,61	81.605.324,46

• Año 2017Pasivos financieros:

Detalle de cuentas	Instrumentos financieros a largo plazo	Instrumentos financieros a corto plazo
	Otros instrumentos financieros	Otros instrumentos financieros
Convenios de colaboración	0,00	
Deudas a largo plazo transformables en subvenciones	140.113.105,43	
Acreedores comerciales		4.057.379,17
Deudas con empresas del grupo y asociadas		63.941,15
Acreedores por subvenciones:		9.464.819,12
Personal		33.519,92
Otros pasivos		499.627,52
Total	140.113.105,43	14.119.286,88

(b) Clasificación por vencimientos:

• **Año 2018**

Préstamos y partidas a cobrar	2019	2020	2021	2022	2023	Resto
Deudores por operaciones de tráfico	3.523.243,24	110.767,52	110.767,52	110.767,52	110.767,36	0,00
Créditos a terceros	15.197.450,78	14.332.122,38	11.372.087,82	8.966.214,89	8.115.428,73	35.313.077,90
Personal	18.910,64					
Otros deudores	10.799.671,04					
Totales	29.539.275,70	14.442.889,90	11.482.855,34	9.076.982,41	8.226.196,09	35.313.077,90

• **Año 2017**

Préstamos y partidas a cobrar	2018	2019	2020	2021	2022	Resto
Deudores por operaciones de tráfico	1.830.701,87	110.767,52	110.767,52	110.767,52	110.767,52	110.767,36
Créditos a terceros	14.509.317,95	14.790.328,82	14.035.877,24	10.952.204,90	8.526.540,52	41.749.076,23
Personal	15.081,65					
Otros deudores	9.286.490,82					
Totales	25.641.592,29	14.901.096,34	14.146.644,76	11.062.972,42	8.637.308,04	41.859.843,59

El resto de las categorías incluidas en activos y pasivos financieros a largo plazo, no tienen vencimiento determinado ni determinable.

7.1 Inversiones en el patrimonio de empresas

Corresponden a participaciones en el capital social de determinadas sociedades cuyo detalle se presenta en el anexo I, el cual forma parte integrante de esta nota.

El detalle de los movimientos ocurridos durante 2018 y 2017 es el siguiente:

Año 2018

Movimiento de las participaciones en Sociedades	31.12.17	Altas	Bajas	31.12.18
Coste	23.233.483,57	5.034.878,14	-3.502.853,85	24.765.507,86
Desembolsos pendientes	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro	-2.090.251,42	-6.646.579,77	2.259,12	-8.734.572,07
Neto	21.143.232,15	-1.611.701,63	-3.500.594,73	16.030.935,79

Año 2017

Movimiento de las participaciones en Sociedades	31.12.16	Altas	Bajas	31.12.17
Coste	23.089.353,57	144.130,00	0,00	23.233.483,57
Desembolsos pendientes	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro	-1.162.702,84	-1.080.529,18	152.980,60	-2.090.251,42
Neto	21.926.650,73	-936.399,18	152.980,60	21.143.232,15

Durante el ejercicio 2018, se han producido las siguientes bajas:

Sociedades	Importes	Baja
A.I.E. IDAE SANT JOAN	2.450.000,00	Venta
Total	2.450.000,00	

Al cierre del ejercicio, las siguientes sociedades participadas se encuentran en proceso de liquidación: INRAESA (Incineradora de Residuos Sólidos con Aprovechamiento Energético, S.A.), BIOMAP (Biomasa del Pirineo) e IBERMAR (Iberdrola Energías Marinas de Cantabria, S.A.)

A 31 de diciembre de 2018, IDAE no tiene participaciones pendientes de desembolso.

7.2 Préstamos y partidas a cobrar a largo plazo:

El movimiento de esta partida durante 2018 y 2017 es el siguiente:

2018	31.12.2017	Altas	Bajas	Traspasos	31.12.2018
Créditos a empresas vinculadas	17.030.127,54	0,00	-4.600.000,00	-609.892,13	11.820.235,41
Préstamos al personal	163.464,49	88.000,00	-9.861,36	-81.387,31	160.215,82
Contratos financieros	76.852.171,99	8.589.998,72	-2.151.098,30	-15.199.902,88	68.091.169,53
Deudores por operaciones de tráfico	553.837,44	0,00	0,00	-110.767,52	443.069,92
Provisión deterioro deudores por operaciones de tráfico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisión deterioro contratos financieros	-2.370.352,41	0,00	0,00	1.300.690,70	-1.069.661,71
Provisión deterioro créditos a empresas	-1.621.383,90	0,00	718.356,57		-903.027,33
Totales	90.607.865,15	8.677.998,72	-6.042.603,09	-14.701.259,14	78.542.001,64

La provisión por deterioro de contratos financieros ha sido motivada por la insolvencia del deudor, mientras que la provisión por deterioro de créditos a empresas vinculadas se debe a que su valor razonable resulta ser inferior a su valor contable.

2017	31.12.2016	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.2017
Créditos a empresas vinculadas	18.308.390,80	0,00	0,00	-1.278.263,26	17.030.127,54
Préstamos al personal	238.579,57	45.500,00	-30.270,78	-90.344,30	163.464,49
Contratos financieros	45.498.962,84	44.008.167,64	-909.650,34	-11.745.308,15	76.852.171,99
Deudores por operaciones de tráfico	784.793,86	0,00	0,00	-230.956,42	553.837,44
Provisión deterioro deudores por operaciones de tráfico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisión deterioro contratos financieros	0,00	-1.058.885,64	0,00	-1.311.466,77	-2.370.352,41
Provisión deterioro créditos a empresas	0,00	-1.621.383,90	0,00	0,00	-1.621.383,90
Totales	64.830.727,07	41.373.398,10	-939.921,12	-14.656.338,90	90.607.865,15

7.2.1. Créditos a empresas

Recoge el principal de los préstamos subordinados concedidos a las siguientes sociedades participadas por IDAE

El movimiento durante 2018 y 2017 es el siguiente:

2018

Empresas	31.12.17	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.18
Iberdrola Energía Solar de Puertollano	11.326.599,07	0,00	-4.600.000,00	-166.735,98	6.559.863,09
Producciones Energéticas Asturianas	3.318.571,40	0,00		-331.857,15	2.986.714,25
Cantaber Generación Eólica	2.384.957,07	0,00		-111.299,00	2.273.658,07
Provisión por deterioro	-1.621.383,90	0,00	718.356,57		-903.027,33
Total	15.408.743,64	0,00	-3.881.643,43	-609.892,13	10.917.208,08

2017

Empresas	31.12.16	Altas	Bajas	Traspasos	31.12.17
Iberdrola Energía Solar de Puertollano	12.034.511,51			-707.912,44	11.326.599,07
Producciones Energéticas Asturianas	3.650.428,54			-331.857,14	3.318.571,40
Cantaber Generación Eólica	2.623.450,75			-238.493,68	2.384.957,07
Provisión por deterioro	0,00	-1.621.383,90	0,00	0,00	-1.621.383,90
Total	18.308.390,80	-1.621.383,90	0,00	-1.278.263,26	15.408.743,64

7.2.2. Préstamos a largo plazo al personal

Recoge el importe de los vencimientos a largo plazo de los préstamos personales de carácter extraordinarios que el IDAE tiene concedidos a sus trabajadores y regulados en el Art.71 de su convenio colectivo.

7.2.3. Contratos financieros a largo plazo

- Corresponde a los vencimientos a largo plazo de la línea de financiación iniciada en 2007 y aprobada en el COAD nº 117 de mayo de 2006, para personas físicas o PYME, destinada a la financiación, exclusivamente, de proyectos en cogeneración inferiores a 2 MW., de energía solar térmica y fotovoltaica no conectada a red y de biomasa para aplicaciones térmicas en el sector doméstico. Programa finalizado, según se recoge en el informe de cierre del 12 de abril de 2010.
- También recogen las operaciones financiadas mediante el modelo de contrato de financiación y de prestación de servicios para proyectos de inversión, de acuerdo con el modelo aprobado por el Consejo de Administración de 26 de junio de 2006.
- Desde el ejercicio 2009 se ha incorporado la línea de financiación de préstamos Biomcasa, que engloba distintas acciones del Programa Biomasa, con un presupuesto inicial de 5 millones de euros. Este Programa fue aprobado en el Consejo de Administración de 25 de noviembre de 2008. Posteriormente, el Consejo de Administración de 25 de enero de 2011 aprobó una ampliación del presupuesto en 3 millones de euros adicionales.
- En el ejercicio 2011 se incorporaron las operaciones de préstamo correspondientes a los Programas de financiación denominados Solcasa, Geocasa, aprobadas por el Consejo de Administración de 23 de marzo de 2010, y a la línea de Reformas al Alumbrado Municipal, aprobada por el Consejo de Administración de 30 de junio de 2009.
- En el ejercicio 2012 se incorporó un nuevo contrato financiero denominados GIT (Grandes Instalaciones Térmicas), basado en extensión de las acciones definidas en los programas: BIOMCASA, SOLCASA y GEOCASA, en el que se incluyen tres áreas: (biomasa, solar térmica y geotérmica). La aprobación de la puesta en marcha del programa GIT está recogida en el COAD número 162 de fecha 23 de marzo de 2010.

- En el ejercicio 2014 se incorporaron operaciones de una nueva línea de financiación denominada Programa de ayudas para la rehabilitación energética de edificios existentes del sector residencial (uso vivienda y hotelero) (PAREER) aprobada por el COAD nº 199, de 25 de junio de 2013. Con posterioridad, el COAD nº 223 de 24 de marzo de 2015, aprobó la ampliación del presupuesto de esta línea con la incorporación de los fondos destinados al Plan de Medidas para el Crecimiento, la Competitividad y la Eficiencia (CRECE), ampliando el objeto del mismo, y cambiando su denominación a Programa PAREER-CRECE.

Contratos financieros	Vtos. largo plazo	Vtos. corto plazo	Total
Línea de financiación Pymes	112.717,71	153.160,49	265.878,20
Otros contratos financieros	7.329.045,69	4.264.166,26	11.593.211,95
Programa Biomcasa	1.889.435,42	702.289,16	2.591.724,58
Programa Solcasa	669.941,36	139.520,20	809.461,56
Programa Geocasa	195.803,20	109.380,60	305.183,80
Programa GIT	2.466.830,76	592.655,28	3.059.486,04
Programa PAREER-CRECE	54.044.090,56	7.801.531,14	61.845.621,70
Créditos dudoso cobro	1.383.304,83	4.223.172,25	5.606.477,08
Provisión por deterioro	-1.069.661,71	-4.082.650,66	-5.152.312,37
Totales	67.021.507,82	13.903.224,72	80.924.732,54

7.2.4 Deudores por operaciones de tráfico a largo plazo

Este capítulo del balance incluye cuentas de clientes a cobrar a largo plazo.

El movimiento de esta partida durante los ejercicios 2018 y 2017 es el siguiente:

2018		Euros
Saldos a 31 de diciembre de 2017		553.837,44
Altas		0,00
Cancelación		0,00
Trasposos a corto plazo		-110.767,52
Saldo a 31 de diciembre de 2018		443.069,92

2017

	Euros
Saldos a 31 de diciembre de 2016	784.793,86
Altas	0,00
Cancelación	0,00
Traspasos a corto plazo	-230.956,42
Saldo a 31 de diciembre de 2017	553.837,44

7.3 Convenios de colaboración (Cuentas de Activo)

El movimiento de esta partida durante el ejercicio 2018 es el siguiente:

	2017	Altas	Bajas	Traspasos	2018
Cuentas en participación	334.282,13		-316.578,63		17.703,50
Fondos de capital	122.751.302,71	-1.731.338,00			121.019.964,71
Depósitos a largo plazo	107.456,42				107.456,42
Totales	123.193.041,26	-1.731.338,00	-316.578,63	0,00	121.145.124,63

7.3.1 Contratos de cuentas en participación

Al 31 de diciembre de 2018, el IDAE tiene suscrito como partícipe, el contrato de cuentas en participación del proyecto IDAE-EHN (Actualmente denominado: Acciona Windpower), proyecto para el desarrollo tecnológico de un prototipo de Aerogenerador de 3 MW de potencia nominal.

2018	%	Euros		
Contratos de cuentas en participación	Participación	Participación del Instituto	Desembolsos Pendientes	Valor neto
Convenio IDAE-EHN	40,00	17.703,50		17.703,50
Totales		17.703,50		17.703,50

Al 31 de diciembre de 2017, el detalle era el siguiente:

2017	%	Euros		
Contratos de cuentas en participación	de Participación	Participación del Instituto	Desembolsos Pendientes	Valor neto
Convenio IDAE-EHN	40	334.282,13		334.282,13
Totales		334.282,13		334.282,13

7.3.2 Fondos de capital

A 31 de diciembre de 2018, esta partida recoge el valor recuperable del Fondo de cartera JESSICA F.I.D.A.E. (*Fondo de Inversión en Diversificación y Ahorro de Energía*) constituido en 2011.

El IDAE, como Organismo Intermedio para la gestión del FEDER 2007-2013 constituyó un fondo JESSICA (Joint European Support for Sustainable Investment in City Areas) que responde a una iniciativa desarrollada por la Comisión Europea, que permite a los Estados miembros utilizar los Fondos Estructurales para realizar inversiones reembolsables en proyectos inscritos dentro de los denominados planes integrados de desarrollo urbano sostenible. Así, en julio de 2011 se constituyó el Fondo JESSICA, denominado F.I.D.A.E., mediante un convenio suscrito entre el IDAE y el BEI (gestor del Fondo), por un importe desembolsado íntegramente por el IDAE de 127.657.070,71 euros.

El BBVA resultó inicialmente adjudicatario de la gestión operativa y comercialización del citado Fondo Jessica F.I.D.A.E., en España, durante el ejercicio 2014, como resultado de que las operaciones firmadas estaban por debajo de los objetivos firmados, se han firmado contratos operativos con otros dos FDU, Ahorro Corporación Financiera, S.V., S.A. y Banco Santander S.A. con el fin de que la complementariedad de los tres FDU y la competencia entre ellos ayude a acelerar los desembolsos del F.I.D.A.E.

Al cierre del ejercicio, si el valor en libros del fondo resultara inferior a su valor recuperable, se dota la correspondiente provisión por deterioro.

Al cierre del ejercicio, el valor recuperable del fondo según la información disponible es de 121.019.964,71 euros.

El movimiento de esta partida durante el ejercicio 2018 ha sido el siguiente:

	2017	Altas	Bajas	Traspasos	2018
Coste					
Fondo JESSICA	127.657.070,71				127.657.070,71
Deterioro					
Fondo JESSICA	-4.905.768,00	-1.731.338,00			-6.637.106,00
Neto	122.751.302,71	-1.731.338,00	0,00	0,00	121.019.964,71

7.3.3. Depósitos a l/p

- Convenio ICO – IDAE 2011 para la financiación de empresas de servicios energéticos (ESE):

En el marco de la Línea ICO Inversión Sostenible 2011, el ICO y el IDAE suscribieron en junio de 2011 un convenio para llevar a cabo proyectos de inversión en eficiencia energética y energías renovables de los contemplados en la Línea ICO Inversión Sostenible 2011, el IDAE constituyó un fondo de garantía para dichas financiaciones. Los proyectos finalmente admitidos en esta línea, que finalizó el 19 de diciembre de 2011, fueron 3, por importe de 1.028.705 euros, de los que 102.870,50 euros (10%) corresponden a la cobertura de riesgo del IDAE.

A 31 de diciembre el saldo que figura en balance es de 107.456,42 euros, corresponden a la cobertura de riesgo 102.870,50 euros y el resto por 4.585,92 euros, a los intereses generados por dicho fondo.

7.4. Deudas a largo plazo

Otras deudas a largo plazo: Este apartado recoge el importe en concepto de anticipo recibido de la Dirección General de Fondos Comunitarios correspondiente a la prefinanciación inicial de las operaciones de programa FEDER 2014/2020 solicitado por IDAE en calidad de Organismo Intermedio de dicho programa.

7.5 Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo

Dentro de este epígrafe se incluyen:

Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo:	Euros
Clientes por ventas y prestación de servicios	14.184.797,02
Otros deudores	10.799.671,04
Provisión para insolvencias de clientes	-10.661.553,78
Personal	18.910,64
Créditos a terceros	19.280.101,44
Provisión para insolvencias de créditos	-4.082.650,66
Totales	29.539.275,70

En la partida "Otros deudores" se incluyen créditos a favor del Instituto por importe de 9.158.537,92 euros, por reintegros a realizar por las CCAA derivadas de los Convenios para financiar la Eficiencia Energética (E4) y el Plan de Energías Renovables (PER).

El movimiento de la provisión para insolvencias ha sido el siguiente:

	Euros
Saldos al 1 de enero de 2018	-12.873.857,32
Altas	-569.656,42
Bajas (cancelaciones)	
Trasposos	-1.300.690,70
Saldos al 31 de diciembre de 2018	-14.744.204,44

El detalle al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo:	Euros
Clientes por ventas y prestación de servicios	11.976.051,36
Otros deudores	9.286.490,82
Provisión para insolvencias	-10.145.349,49
Personal	15.081,65
Créditos a terceros	17.237.825,78
Provisión para insolvencias	-2.728.507,83
Totales	25.641.592,29

El movimiento de la provisión para insolvencias durante el ejercicio 2017 ha sido el siguiente:

	Euros
Saldos al 1 de enero de 2017	-13.112.183,96
Altas	-1.073.140,22
Bajas (cancelaciones)	0,09
Traspaso	1.311.466,77
Saldos al 31 de diciembre de 2017	-12.873.857,32

7.6 Acreedores por subvenciones

El detalle de esta partida es el siguiente:

Acreedores por subvenciones	Euros 2018
Fondos gestionados por cuenta ajena	8.599.927,46
Acreedores por subvenciones	0,00
Otros acreedores por subvenciones	67.908.734,55
Total acreedores por subvenciones	76.508.662,01

- Fondos gestionados por cuenta ajena: Recoge los importes pendientes de aplicación de los fondos recibidos con finalidad específica en las que el IDAE actúa como intermediario en la entrega de subvenciones. Una vez finalizadas las actuaciones, los fondos no aplicados deberán reintegrarse al organismo concedente.
- Acreedores por subvenciones: Recoge los importes correspondientes a beneficiarios de ayudas gestionadas por IDAE que a 31 de diciembre de 2018 están certificadas pero pendientes de pago.
- Otros acreedores por subvenciones: Recoge saldos acreedores relacionados con la gestión de subvenciones y no incluidos en los epígrafes anteriores. El importe de esta partida corresponde a al importe de la cofinanciación comunitaria recibida por IDAE como Organismo intermedio del programa FEDER, y pendientes de transferir a los Organismos beneficiarios. Del total del importe aquí recogido, 11.863.452,91 euros corresponden al Fondo Nacional de Eficiencia Energética por actuaciones realizadas en el programa FEDER 2014/2020, y el resto a la Junta de Andalucía por actuaciones realizadas en el marco del programa FEDER 2007/2013.

La composición del saldo a 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Acreedores por subvenciones	Euros 2017
Fondos gestionados por cuenta ajena	8.593.177,46
Acreedores por subvenciones	871.641,66
Otros acreedores por subvenciones	0,00
Total acreedores por subvenciones	9.464.819,12

(8) EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES(a) Tesorería

A 31 de diciembre de 2018 el detalle es el siguiente:

Detalle de la Tesorería a 31.12.2018	Euros
Caja	8.885,09
Bancos	371.989.404,38
Total tesorería	371.998.289,47
Otros activos líquidos equivalentes	0,00
Total efectivo y otros activos líquidos equivalentes	371.998.289,47

- En el saldo de la tesorería, por importe de 371.998.289,47 euros, se incluyen 804.017,49 euros como integración de los activos líquidos equivalentes de la UTE IDAE-DACSA en que el IDAE tiene una participación del 85%.

A 31 de diciembre de 2017 el detalle es el siguiente:

Detalle de la Tesorería a 31.12.2017	Euros
Caja	9.584,81
Bancos	11.876.303,48
Total tesorería	11.885.888,29
Otros activos líquidos equivalentes	138.863.238,18
Total efectivo y otros activos líquidos equivalentes	150.749.126,47

(b) Otros activos líquidos equivalentes

En este epígrafe se incluyen los saldos de las cuentas de inversiones a corto plazo de gran liquidez. Al cierre del ejercicio 2018, el saldo es cero.

Año 2017

Inversiones financieras temporales	Euros
Imposiciones plazo fijo Fondos IDAE	112.071.592,73
Imposiciones plazo fijo Fondos FEDER	26.791.645,45
Saldo total al 31 de diciembre de 2017	138.863.238,18

(9) PATRIMONIO NETO

(a) Fondos propios

El detalle del movimiento de fondos propios a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

2018

Fondos Propios	Fondo Social	Aportaciones del Estado	Reserva de revalorización	Otras reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31.12.17	12.025.533,84	220.538.578,93	3.432.672,92	0,00	5.740.245,08	23.879.771,55	265.616.802,32
Transferencias Recibidas		2.719.410,00					2.719.410,00
Resultados ejercicios anteriores							0,00
Aplicación resultado 2016					23.879.771,55	-23.879.771,55	0,00
Resultado de 2018						19.485.699,73	19.485.699,73
Saldos al 31.12.18	12.025.533,84	223.257.988,93	3.432.672,92	0,00	29.620.016,63	19.485.699,73	287.821.912,05

2017

Fondos Propios	Fondo Social	Aportaciones del Estado	Reserva de revalorización	Otras reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31.12.16	12.025.533,84	219.319.168,93	3.432.672,92	0,00	0,00	830.391,88	235.607.767,57
Transferencias Recibidas		1.219.410,00					1.219.410,00
Resultados ejercicios anteriores					830.391,88		830.391,88
Aplicación resultado 2016						-830.391,88	-830.391,88
Resultado de 2017					4.909.853,20	23.879.771,55	28.789.624,75
Saldos al 31.12.17	12.025.533,84	220.538.578,93	3.432.672,92	0,00	5.740.245,08	23.879.771,55	265.616.802,32

(b) Fondo Social

El Fondo Social representa la diferencia al 1 de mayo de 1986, fecha de inicio de las operaciones del Instituto como sociedad estatal, entre el valor según criterios contables del conjunto de bienes y derechos asumidos menos obligaciones subrogadas, transferidas por el Organismo Autónomo Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía.

Así mismo, se contabilizan como aportaciones del Estado las consignaciones presupuestarias destinadas a financiar gastos generales de funcionamiento no asociados a ninguna actividad específica.

(c) Aportaciones del Estado

A resultas del informe de IGAE en el ejercicio 2004, las dotaciones de fondos consignadas en Presupuestos Generales del Estado para financiar la actividad general del IDAE se contabilizan como aportaciones del Estado, compensando en esta cuenta las pérdidas que pudiera generar la actividad del Instituto.

(d) Reservas de revalorización

Están constituidas por los saldos de las reservas de revalorización realizadas al amparo del RDL 7/1996, que han pasado a ser de libre disposición al cumplirse las condiciones establecidas en dicha norma.

(10) CRÉDITOS CON LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

Al 31 de diciembre de 2018, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Administraciones públicas a corto plazo	Euros	
	Deudores	Acreedores
Impuesto sobre el Valor Añadido diciembre 2018		227.391,57
I.G.I.C.	7.885,12	
I.R.P.F. Retenciones diciembre 2018		172.012,78
Impuesto sobre Sociedades a pagar 2018	222,49	
H.P. Acreedor por Impuesto generación eléctrica	9.487,92	5.906,19
Tesoro Público deudor	314.051.227,53	
Organismos de la Seguridad Social Diciembre 2018		187.531,82
H.P. Acreedor por Impuesto sobre Sociedades		1.421.532,56
Totales	314.068.823,06	2.014.374,92

- Los saldos correspondientes a autoliquidaciones del mes de diciembre han sido liquidados a su vencimiento en el mes de enero de 2019.

Al 31 de diciembre de 2017 los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Administraciones públicas a corto plazo	Euros	
	Deudores	Acreedores
Impuesto sobre el Valor Añadido diciembre 2017	1.516,43	975.295,48
I.G.I.C.	8.007,63	
I.R.P.F. Retenciones diciembre 2017		161.867,52
Impuesto sobre Sociedades a devolver 2016	370.823,37	
H.P. Acreedor por Impuesto generación eléctrica		61.690,48
Tesoro Público deudor	321.478.680,02	
Tarifa eléctrica: CNE 2011	0,00	
Organismos de la Seguridad Social Diciembre 2017		185.374,22
H.P. Acreedor por Impuesto sobre Sociedades		136.083,96
Totales	321.859.027,45	1.520.311,66

El saldo de los libramientos de PGE retenidos por el Tesoro a 31 de diciembre de 2018, según detalle:

Transferencias de capital (PGE) pendientes de cobro	Ejercicio presupuestario	Transferencias de Capital (PGE) pendientes de cobro - Subvenciones	Otras Transferencias de Capital (PGE) pendientes de cobro	Total
Estrategia de Eficiencia Energética (E-4)	2009	27.300.000,00		70.492.572,95
	2010	23.300.000,00		
	2011	19.892.572,95		
Plan de Energías Renovables (PER)	2009	11.105.710,01		49.360.980,01
	2010	20.717.220,00		
	2011	17.538.050,00		
Plan CRECE	2015	75.000.000,00		75.000.000,00
Plan MOVALT	2018	50.000.000,00		50.000.000,00
Aportaciones del Estado - (CAP-4)	2016	9.018.866,53		64.197.674,57
	2017	42.959.398,00		
	2018	12.219.410,04		
Centro de Investigación Biscay Marine Energy Platform (BIMEP)	2018	5.000.000,00		5.000.000,00
Total Transferencias de Capital (PGE) pendientes de cobro al 31.12.2018		314.051.227,53	0,00	314.051.227,53

Impuestos sobre Sociedades

Los beneficios, determinados conforme a la legislación fiscal, están sujetos al Impuesto sobre Sociedades con un gravamen del 25% sobre la base imponible. No obstante, en la cuota resultante pueden practicarse determinadas deducciones.

Debido al diferente tratamiento que la legislación fiscal permite para determinadas operaciones, el resultado contable difiere de la base imponible fiscal. A continuación, se incluye una conciliación entre el beneficio contable del ejercicio y el beneficio fiscal que el Instituto espera declarar tras la oportuna aprobación de las cuentas anuales. Se detalla la conciliación del importe de ingresos y gastos del ejercicio con la base del Impuesto sobre Beneficios:

2018	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	TOTAL
Saldo de ingresos y gastos	19.485.699,73	0,00	19.485.699,73
Ajustes de integración			
Saldo de ingresos y gastos IDAE	19.485.699,73		19.485.699,73
Impuesto sobre Sociedades del ejercicio	1.226.592,91		1.226.592,91
Diferencias permanentes	-3.076.284,13		-3.076.284,13
Diferencias temporarias			0,00
- Con origen en el ejercicio	1.818.257,36		1.818.257,36
- Con origen en ejercicios anteriores	-50.390,14		-50.390,14
Compensación de bases imponibles negativas	-13.582.713,01		-13.582.713,01
Base imponible (resultado fiscal)	5.821.162,72	0,00	5.821.162,72

2017	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	TOTAL
Saldo de ingresos y gastos	23.879.771,55	0,00	23.879.771,55
Ajustes de integración			0,00
Saldo de ingresos y gastos IDAE	23.879.771,55	0,00	23.879.771,55
Impuesto sobre Sociedades del ejercicio	436.598,22		436.598,22
Diferencias permanentes	3.624.782,76	4.909.853,20	8.534.635,96
Diferencias temporarias			0,00
- Con origen en el ejercicio	1.265.309,01		1.265.309,01
- Con origen en ejercicios anteriores	-40.068,95		-40.068,95
Compensación de bases imponibles negativas	-18.943.518,85	-4.909.853,20	-23.853.372,05
Base imponible (resultado fiscal)	10.222.873,74	0,00	10.222.873,74

Al existir dudas razonables acerca de la recuperación futura de las bases imponibles negativas, así como de los impuestos anticipados, por aplicación del principio de prudencia, el IDAE no tiene registrados créditos fiscales ni diferencias temporarias.

En el siguiente cuadro se muestra la conciliación entre el resultado contable y el gasto por Impuesto sobre sociedades y la cuota a ingresar o devolver:

Resultado contable antes de impuestos	20.712.292,64
Cuota al 25%	5.178.073,16
Impacto diferencias permanentes	-769.071,03
Impacto de las diferencias temporarias	441.966,81
Bases negativas a compensar	-3.395.678,26
Deducciones y bonificaciones	-228.697,77
Cuota líquida	1.226.592,91
Retenciones y pagos a cuenta	-241.658,57
Impuesto sobre Sociedades a pagar	984.934,34

El detalle de las bases imponibles negativas pendientes de compensar a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Ejercicios	Base negativa	Pendiente
2009	14.967.914,83	5.551.656,77
2010	6.930.841,56	6.930.841,56
2011	480.296,82	480.296,82
2013	10.552.756,43	10.552.756,43
2014	4.961.849,91	4.961.849,91
2016	1.371.566,51	1.371.566,51
	Suman	29.848.968,00

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. A la fecha de preparación de estas cuentas anuales, el Instituto tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos principales que le son aplicables desde el 1 de enero de 2014.

Como consecuencia, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como resultado de una inspección. En todo caso, el Instituto considera que dichos pasivos, en caso de producirse, no afectarían significativamente a las cuentas anuales.

(11) INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. "DEBER DE INFORMACIÓN" DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.

De acuerdo con lo establecido en la disposición adicional única de la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales.

El desglose de la información requerida correspondiente a los ejercicios 2018 y 2017 es el siguiente:

	Ejercicio 2018		Ejercicio 2017	
	Días	Importe	Días	Importe
Periodo medio de pago a proveedores	16,74		16,21	
Ratio de operaciones pagadas	18,02		17,22	
Ratio de operaciones pendientes de pago	6,06		0,14	
Total pagos realizados		19.040.695,61		22.989.247,74
Total pagos pendientes		2.297.698,60		1.448.216,55

(12) INGRESOS Y GASTOS

12.1 Ventas

Corresponden a la facturación anual ordinaria que el IDAE realiza a sus clientes en el desarrollo de los fines asignados al Instituto y descrito en la nota 1 c) de la memoria.

Se detalla, seguidamente, la distribución de la cifra neta de negocio en los distintos programas de aprovechamiento de las energías renovables a través de las inversiones directas en instalaciones complejas que el Instituto tiene contabilizado en su inmovilizado material (5.a). La mayor cifra de negocios corresponde a los ahorros y a la energía eléctrica generada por las distintas instalaciones. Está incluida, en el capítulo de Transformación de la energía, la facturación que aportan las UTES en las que el IDAE participa.

Ventas	Euros 2018
Facturación por Ahorro y eficiencia energética	152.832,99
Facturación por Transformación de la energía	1.806.489,62
Facturación por Minihidráulica	3.516.474,46
Facturación por Eólico	1.622.356,22
Facturación por Solar Térmica y fotovoltaica	544.039,53
Facturación por Biomasa	0,00
Otros servicios	2.211.187,16
Totales	9.853.379,98

En el importe de "Otros servicios", se incluyen 2.197.893,00 euros correspondientes a los ingresos por los servicios de gestión y administración del Fondo Nacional de Eficiencia Energética pendientes de facturar a 31 de diciembre de 2018.

Al 31 de diciembre de 2017, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Ventas	Euros 2017
Facturación por Ahorro y eficiencia energética	223.608,79
Facturación por Transformación de la energía	1.452.060,96
Facturación por Minihidráulica	2.176.333,63
Facturación por Eólico	1.638.296,98
Facturación por Solar Térmica y fotovoltaica	583.710,95
Facturación por Biomasa	0,00
Otros servicios	527.681,50
Totales	6.601.692,81

12.2 Costes directos proyectos de inversión

Los costes de las ventas recogen los gastos de explotación directamente imputables a los proyectos de inversión, incluido el impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica.

Al 31 de diciembre de 2018, el detalle es el siguiente:

Costes	Euros 2018
Impuesto producción	256.468,65
Directos de proyectos	1.142.228,30
Total	1.398.696,95

Del total del importe de esta partida, 100.659,58 euros corresponden a la UTE IDAE DACSA: 45.036,43 euros por impuesto sobre la producción de energía eléctrica y 55.623,15 euros por costes de ventas

Al 31 de diciembre de 2017, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Compras	Euros 2017
Impuesto producción	230.141,03
Directos de proyectos	1.090.150,68
Total	1.320.291,71

12.3 Gastos de la propia actividad

En este capítulo se incluyen las ayudas directas otorgadas por IDAE mediante actuaciones directas.

Acción directa y proyectos	Euros 2018
Programa PAREER-CRECE	33.033.649,82
Plan MOVALT	16.285.765,60
Proyectos estratégicos	123.954,00
Total	49.443.369,42

Hasta el ejercicio 2017 en este epígrafe se incluían también las actuaciones realizadas por IDAE financiadas con fondos recibidos como subvenciones. En el ejercicio 2018 estos gastos están registrados de acuerdo a su naturaleza.

Al 31 de diciembre de 2017, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Acción directa y proyectos	Euros 2017
Programa PIVE I y PIVE 2	0,00
Proyectos estratégicos	-848.320,10
Acción directa (E-4)	2.434.010,19
Programa PAREER	12.778.630,04
Acción directa (PER)	2.411,80
Plan para impulso vehículo eléctrico	0,00
Total	14.366.731,93

12.4. Otros gastos de gestión corriente

En este epígrafe están incluidos los gastos incurridos por IDAE en los planes de eficiencia energética mediante la firma de Convenios con CCAA, así como otros gastos de gestión.

Desde el ejercicio 2013 no se han contabilizado nuevas dotaciones de convenios para las CCAA, por lo que el único importe registrado corresponde a ajustes realizados sobre los gastos contabilizados de convenios de ejercicios anteriores.

Durante el ejercicio 2018 no se han producido nuevos ajustes.

Convenios CCAA y Otros	Euros 2018
Ajustes a los Convenios CCAA (E-4)	0,00
Ajustes a los Convenios CCAA (PER)	0,00
Ajustes al programa Plafer	0,00
Otros gastos de gestión corriente	0,33
Total	0,33

El detalle a 31 de diciembre de 2017 fue el siguiente:

Convenios CCAA y Otros	Euros 2017
Ajustes a los Convenios CCAA (E-4)	2.135.329,67
Ajustes a los Convenios CCAA (PER)	0,00
Ajustes al programa Plafer	0,00
Otros gastos de gestión corriente	40.117,40
Total	2.175.447,07

12.5 Otros Ingresos de explotación

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Otros ingresos de explotación	Euros 2018
Subvenciones a la explotación	37.320.003,87
Otros ingresos	26.772,19
Total	37.346.776,06

Las principales partidas incluidas en el epígrafe "Subvenciones a la explotación" son las siguientes:

- Consignaciones presupuestarias a favor del Instituto para financiar gastos de explotación de naturaleza específica, en concreto se recogen las consignaciones presupuestarias realizadas en el ejercicio 2018 destinadas a la financiación de actuaciones de asistencia técnica y económica al MINETAD, en procedimientos administrativos, judiciales y arbitrales, que han ascendido a 9.500.000 euros.
- Cofinanciación comunitaria recibida por las actuaciones de Economía Baja en Carbono realizadas por IDAE en el marco del Programa Operativo FEDER "Plurirregional de España, para el periodo 2014/2020, que ha ascendido a 24.303.972,30 euros.

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 2017 fue el siguiente:

Otros ingresos de explotación	Euros 2017
Subvenciones a la explotación	41.804.487,63
Otros ingresos	4.704,64
Total	41.809.192,27

12.6 Gastos de personal

El detalle a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Conceptos	Euros 2018
Sueldos, salarios y asimilados	6.510.580,15
Seguridad social a cargo de la empresa	1.886.538,13
Otros gastos sociales	382.936,76
Total	8.780.055,04

El detalle a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

Conceptos	Euros 2017
Sueldos, salarios y asimilados	5.733.958,43
Seguridad social a cargo de la empresa	1.601.741,78
Otros gastos sociales	131.494,58
Total	7.467.194,79

El número medio de Consejeros y empleados, distribuidos por categorías y sexos (Ley Orgánica 3/2007), incluyendo los contratados por obra ha sido el siguiente:

Año 2018

2018 Categorías	Número Medio	Ley Orgánica 3/2007	
		Hombres	Mujeres
Consejo de Administración	9	5	4
Plantilla			
Ingenieros y licenciados	117	69	48
Ingenieros técnicos, peritos y ayudantes titulados	-	-	-
Ayudantes no titulados	34	10	24
Oficiales administrativos	-	-	-
Subalternos	-	-	-
Total Plantilla	151	79	72

Año 2017

2017 Categorías	Número Medio	Ley Orgánica 3/2007	
		Hombres	Mujeres
Consejo de Administración	10	6	4
Plantilla			
Ingenieros y licenciados	113	65	48
Ingenieros técnicos, peritos y ayudantes titulados	-	-	-
Ayudantes no titulados	39	10	29
Oficiales administrativos	-	-	-
Subalternos	-	-	-
Total Plantilla	152	75	77

12.7 Imputación de subvenciones

En el presente ejercicio se han imputado a resultados las siguientes partidas de subvenciones, realizadas con fondos de los presupuestos destinados a la ejecución de estos planes y acciones.

Imputación de subvenciones	Euros 2018
Ajustes Convenios CCAA E-4 y 2000 ESE (nota12.4)	0,00
Ajustes Convenios CCAA PER (nota 12.4)	0,00
Ajustes Plafer (nota 12.4)	0,00
Suman	0,00
Proyectos Estratégicos	123.954,00
Acción Directa (E-4)	1.033.703,15
Programa PAREER-CRECE	38.712.463,49
Plan MOVALT	16.633.088,74
Suman	56.503.209,38
Programa Pive I y Pive 2	0,00
Fondo E-4 para el impulso del Vehículo Eléctrico	0,00
Centro de investigación BIMEP	5.000.000,00
Pérgola de la Moncloa	13.833,01
Suman	5.013.833,01
Total	61.517.042,39

A 31 de diciembre de 2017, el detalle de la imputación de subvenciones era el siguiente:

Imputación de subvenciones	Euros 2017
Ajustes Convenios CCAA E-4 y 2000 ESE (nota12.4)	2.135.329,67
Ajustes Convenios CCAA PER (nota 12.4)	0,00
Ajustes Plafer (nota 12.4)	0,00
Suman	2.135.329,67
Proyectos Estratégicos	-848.320,10
Acción Directa (E-4)	2.435.010,19
Programa PAREER-CRECE	15.590.969,15
Acción Directa PER	2.411,80
Suman	17.180.071,04
Programa Pive I y Pive 2	-1.000,00
Fondo E-4 para el impulso del Vehículo Eléctrico	0,00
Pérgola de la Moncloa	9.109,97
Suman	8.109,97
Total	19.323.510,68

12.8 Ingresos financieros

A 31 de diciembre de 2018, se corresponden con el siguiente detalle:

Ingresos financieros:	Euros
Ingresos financieros por c/c e IFT	16.619,10
Ingresos por participaciones en capital	1.537.620,19
Ingresos por aplazamiento pago ventas	22.227,05
Ingresos por intereses de créditos	1.100.187,84
Otros ingresos financieros	359.116,79
Total	3.035.770,97

A 31 de diciembre de 2017, el detalle de los ingresos financieros era el siguiente:

Ingresos financieros:	Euros
Ingresos financieros por c/c e IFT	183.182,59
Ingresos por participaciones en capital	1.054.457,55
Ingresos por aplazamiento pago ventas	107.675,73
Ingresos por intereses de créditos	1.358.992,96
Otros ingresos financieros	287.996,57
Total	2.992.305,40

12.9 Resultados excepcionales

El detalle a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Resultados excepcionales	Ingresos (euros)	Gastos (euros)	Saldo a 31.12.2018
Otros ingresos excepcionales	461.744,85		461.744,85
Gastos excepcionales		-163.086,15	-163.086,15
Totales	461.744,85	-163.086,15	298.658,70

El detalle a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

Resultados excepcionales	Ingresos (euros)	Gastos (euros)	Saldo a 31.12.2017
Otros ingresos excepcionales	44.589,48		44.589,48
Gastos excepcionales		-94,89	-94,89
Totales	44.589,48	-94,89	44.494,59

(13) PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Su detalle y movimiento durante 2018 y 2017 es como sigue:

Año 2018

Provisiones a largo plazo	SalDOS al 31.12.17	Cancelación	Ajuste	Aplicaciones	SalDOS al 31.12.18
Provisión fondos aportados IDAE Plan Acción	10.577.653,79	0,00	0,00	0,00	10.577.653,79
Totales a largo plazo	10.577.653,79	0,00	0,00	0,00	10.577.653,79

Año 2017

Provisiones a largo plazo	SalDOS al 31.12.16	Cancelación	Dotaciones	Aplicaciones	SalDOS al 31.12.17
Provisión fondos aportados IDAE Plan Acción	18.867.800,59	-4.909.853,20	4.909.853,20	-8.290.146,80	10.577.653,79
Totales a largo plazo	18.867.800,59	-4.909.853,20	4.909.853,20	-8.290.146,80	10.577.653,79

(14) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS

Este capítulo recoge las dotaciones presupuestarias destinadas a financiar proyectos concretos del Instituto: Planta fotovoltaica Complejo de la Moncloa.

Dentro de este capítulo, también se incluye todos los remanentes de subvenciones pendientes de aplicación de los distintos programas que el Instituto tiene vigente.

El movimiento anual de la cuenta de subvenciones, incluido el efecto impositivo por adaptación a la normativa contable vigente, durante 2018 y 2017 es el siguiente:

2018

Subvenciones	Proyectos	Planes de acción	Totales
SalDOS 31.12.2017	82.998,07	254.833.304,82	254.916.302,89
Ajuste efecto impositivo	27.666,02	84.944.434,94	84.972.100,96
Altas	0,00	237.003.517,54	237.003.517,54
Bajas	-13.833,01	-61.503.209,38	-61.517.042,39
Ajustes	0,00	0,00	0,00
Trasposos	0,00	0,00	0,00
SalDOS	96.831,08	515.278.047,92	515.374.879,00
Efecto impositivo 25%	-24.207,77	-128.819.512,00	-128.843.719,77
SalDOS netos 31.12.2018	72.623,31	386.458.535,92	386.531.159,23

2017

Subvenciones	Proyectos	Planes de acción	Totales
Saldos 31.12.2016	89.830,54	238.673.597,20	238.763.427,74
Ajuste efecto impositivo	29.943,52	79.557.865,73	79.587.809,25
Altas	0,00	50.036.530,74	50.036.530,74
Bajas	-9.109,97	-17.179.071,04	-17.188.181,01
Ajustes	0,00	-2.135.329,67	-2.135.329,67
Trasposos	0,00	-9.175.853,20	-9.175.853,20
Saldos	110.664,09	339.777.739,76	339.888.403,85
Efecto impositivo 25%	-27.666,02	-84.944.434,94	-84.972.100,96
Saldos netos 31.12.2017	82.998,07	254.833.304,82	254.916.302,89

Detalle de las subvenciones a 31 de diciembre de 2018 con efecto impositivo por programas:

Euros			
Subvenciones de Capital 2018	Importe	Efecto Impositivo 25%	Neto
De proyectos			
Planta Fotovoltaica Complejo de la Moncloa	96.831,08	-24.207,77	72.623,31
De planes de acción			
Eficiencia Energética E-4	185.770.988,32	-46.442.747,08	139.328.241,24
Fomento de las Energías Renovables PER	31.200.447,42	-7.800.111,86	23.400.335,56
Impulso Vehículo Eléctrico E-4	289.624,70	-72.406,18	217.218,52
Impulso Vehículo Energías Alternativas (Plan MOVALT)	83.366.911,26	-20.841.727,82	62.525.183,44
Remanentes de Subvenciones del programa FEDER inversiones	27.214.959,63	-6.803.739,91	20.411.219,72
Remanente de Subvención del programa PLAFER (de libre disposición)	5.431.599,05	-1.357.899,76	4.073.699,29
Energías Renovables en Territorio no Peninsular	120.000.000,00	-30.000.000,00	90.000.000,00
FEDER 2007-2013	62.003.517,54	-15.500.879,39	46.502.638,15
Suma Proyectos	96.831,08	-24.207,77	72.623,31
Suma Planes de Acción	515.278.047,92	-128.819.512,00	386.458.535,92
Totales	515.374.879,00	-128.843.719,77	386.531.159,23

El detalle a 31 de diciembre de 2017 era el siguiente:

Euros			
Subvenciones de Capital 2017	Importe	Efecto Impositivo 25%	Neto
De proyectos			
Planta Fotovoltaica Complejo de la Moncloa	110.664,09	-27.666,02	82.998,07
De planes de Acción			
Eficiencia Energética E-4	225.641.108,96	-56.410.277,23	169.230.831,73
Fomento de las Energías Renovables PER	31.200.447,42	-7.800.111,86	23.400.335,56
Impulso Vehículo Eléctrico E-4	289.624,70	-72.406,18	217.218,52
Impulso Vehículo Energías Alternativas (Plan MOVALT)	50.000.000,00	-12.500.000,00	37.500.000,00
Remanentes de Subvenciones del programa FEDER inversiones	27.214.959,63	-6.803.739,91	20.411.219,72
Remanente de Subvención del programa PLAFER (de libre disposición)	5.431.599,05	-1.357.899,76	4.073.699,29
Suma Proyectos	110.664,09	-27.666,02	82.998,07
Suma Planes de Acción	339.777.739,76	-84.944.434,94	254.833.304,82
Totales	339.888.403,85	-84.972.100,96	254.916.302,89

14.1. Planta Fotovoltaica Complejo de la Moncloa (nota 5)

De la subvención concedida en el ejercicio 2000 por la Comisión Europea y la Comunidad de Madrid para la instalación de una central fotovoltaica instalada en el Complejo de la Moncloa, con una potencia de 41,5 kW. El importe de 72.623,31 corresponde al saldo neto de efecto impositivo, pendiente de amortizar al cierre del ejercicio 2018.

14.2. Eficiencia Energética E-4

Durante el ejercicio 2018, no se han generado ajustes presupuestarios en los convenios firmados en los ejercicios anteriores, y se han aplicado a resultados fondos de ejercicios anteriores por importe de 39.870.120,64 euros (Nota 12.7), quedando al cierre un remanente neto acumulado de 139.328.241,24 euros, neto de efecto impositivo.

El detalle de las aplicaciones de fondos es el siguiente:

Gastos E-4 acción directa	1.033.703,15
Proyectos Estratégicos	123.954,00
Programa PAREER-CRECE	38.712.463,49
Total	39.870.120,64

14.3. Fomento de las Energías Renovables PER CCAA

En el presente ejercicio no se han generado ajustes a los convenios de los ejercicios anteriores y no se han aplicado fondos a resultados, quedando al cierre un remanente neto acumulado de 23.400.335,56 euros, neto de efecto impositivo.

14.4. Plan de Impulso al Vehículo Eléctrico

En el ejercicio 2018 no se han producido aplicaciones, quedando un remanente final de 217.218,52 euros, neto de efecto impositivo.

14.5. Programa de Inversiones FEDER-IDAE en Pymes:

Este programa corresponde al Convenio que el IDAE suscribió a finales de 1996 para la gestión de una Subvención Global con la Comisión de las Comunidades Europeas, al objeto de cofinanciar operaciones energéticas, bien mediante subvenciones, bien mediante financiación de proyectos y que alcanzó una inversión total conjunta de 38.000.863,70 de euros.

El programa de financiación a Pymes con fondos FEDER-IDAE, finalizó en el ejercicio 2010, practicándose al cierre del mismo la liquidación final del programa. Durante los ejercicios en que ha estado vigente este programa (1997-2010), se contabilizó en cada ejercicio los beneficios generados, con el mismo tratamiento contable para las cuentas en participación:

En el siguiente cuadro se detallan los saldos pendientes de aplicación de los Fondos FEDER al cierre del ejercicio 2018:

Detalle	Importes
Subvención	27.214.959,63
Efecto impositivo 25%	-6.803.739,91
Total Remanentes	20.411.219,72

Hasta la aplicación finalista por IDAE de los Fondos FEDER, los intereses financieros que genere el saldo de su cuenta, se seguirán contabilizado como mayor aportación al fondo de participación FEDER. En el ejercicio 2018 no se han generado intereses.

Como los fondos FEDER no son retornables a la Comisión de las Comunidades Europeas, el IDAE, respetando los criterios iniciales de este programa, deberá crear nuevas líneas de Ayuda para aplicar los fondos totales generados a otros programas con el mismo carácter finalista, e informar a la Comisión de las Comunidades Europeas de la aplicación y destino de los mismos y que hasta la fecha no han quedado determinados.

Con fecha 16 de septiembre de 2011 se presentó la última consulta a la Subdirección General de Administración del FEDER con la propuesta de aplicación de los retornos procedentes de las actuaciones de inversión directa del IDAE que se enmarcaron en la Subvención Global IDAE-FEDER.

En marzo de 2019, la Dirección General de Fondos Comunitarios ha solicitado su reutilización de recursos de la Subvención en el marco del Programa Operativo Plurirregional de España (POPE) 2014-2020.

14.6. Programa de ayudas PLAFER:

El remanente, al cierre del ejercicio, del programa PLAFER, antigua línea de financiación ICO-IDAE que estuvo vigente hasta el ejercicio 2005, es de 5.431.599,05 euros, incluido el efecto impositivo. Este saldo de libre disposición será traspasado, según necesidades de financiación, a otros Programas de Actuaciones.

Durante el ejercicio 2018, no se han producido ajustes por reintegro de subvenciones.

14.7. Impulso vehículo energías alternativas (Plan MOVALT)

En el ejercicio 2018 se han producido aplicaciones de fondos a resultados por importe de 16.633.088,74 euros, quedando un remanente final de 62.525.183,44 euros, neto de efecto impositivo.

14.8 Proyectos de energías renovables en territorio no peninsular

Recoge las transferencias realizadas por la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia correspondientes al superávit eléctrico de los ejercicios 2017 y 2018, para instrumentar un sistema de ayudas a la inversión en instalaciones de producción de energía eléctrica a partir de fuentes renovables en territorios no peninsulares, por un importe de 120.000.000, incluido el efecto impositivo.

En la Orden TEC/1380/2018, de 20 de diciembre, publicada en el BOE nº 310 de 25 de diciembre de 2018, se establecen las bases reguladoras para la concesión de estas ayudas.

La Resolución de 27 de diciembre de 2018 de la Dirección General del Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía, publicada en el BOE nº 2 de 2 de enero de 2019 establece la Primera Convocatoria de Ayudas a la inversión en instalaciones de producción de energía eléctrica de tecnología eólica situadas en Canarias, dotada con 80 millones de euros provenientes de estos fondos.

La resolución de 27 de marzo de 2019 de la Dirección General del Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía, publicada en el BOE nº 81 de 4 de abril de 2019, establece la Primera Convocatoria de ayudas a la inversión en instalaciones de Producción de energía eléctrica de tecnología solar fotovoltaica situadas en Baleares, dotada con un presupuesto de 40 millones de euros provenientes de estos fondos.

A cierre de los estados financieros no se ha realizado ninguna aplicación de estos fondos.

14.9 Subvenciones FEDER 2007-2013

Recoge el saldo correspondiente a la cofinanciación europea de los proyectos realizados a través del Fondo JESSICA- FIDAE en el marco de actuación de los programas operativos del FEDER 2007-2013.

El importe global de los fondos comunitarios recibidos estaba registrado en el epígrafe "Deudas a largo plazo transformables en subvenciones" dentro de del pasivo no corriente. En el ejercicio 2018, una vez recibidas las cartas de cierre de los programas operativos que constituyen el fondo, la parte correspondiente a la financiación comunitaria, que de acuerdo a la normativa comunitaria debe ser objeto de reinversión en el mismo tipo de actuaciones, figura en el epígrafe "Subvenciones recibidas" y se irá aplicando a resultados correlativamente con los gastos que financian.

El importe de los fondos traspasados por este concepto ha ascendido a 62.003.517,54, incluido el efecto impositivo.

14.10. Otros compromisos (Subvenciones y Ayudas a Proyectos Estratégicos)

Al cierre del ejercicio 2018 no existen compromisos en firme de pagos derivados de las subvenciones concedidas por el Instituto en ejercicios anteriores, y que al cierre del ejercicio no figuren en los registros contables

(15) NEGOCIOS CONJUNTOS

- (a) Explotaciones controladas conjuntamente: En este epígrafe se recogen las participaciones en UTES. El detalle de las mismas se incluye en el anexo II de esta memoria.

La información con detalle de la aportación generada por estas explotaciones a las partidas del balance y la cuenta de resultados se refleja en el anexo III de esta memoria.

- (b) Activos controlados conjuntamente: Bajo esta denominación se recogen las cuentas en participación. El detalle de las mismas se refleja en el cuadro de la nota 7.3 de esta memoria.

(16) OTRA INFORMACIÓN

- (a) Garantías comprometidas con terceros:

Al cierre del ejercicio el Instituto tienen formalizado 1 aval por la cantidad de 64.000 euros, ante la Dirección General de Política Energética y Minas.

- (b) Información Medioambiental:

No existen activos dedicados a la protección y mejoras del medioambiente, ni se ha incurrido en gastos de esta naturaleza durante el ejercicio cerrado al 31 de diciembre.

- (c) Auditoría, honorarios:

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Delegada del MINETAD en uso de sus competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria, realiza la Auditoría del Instituto, de acuerdo con las Normas de Auditoría del sector Público y sin coste de honorarios para el IDAE.

- (d) Integración de la Fundación Ciudad de la Energía (CIUDEN)

A fecha de formulación de los Estados Financieros del ejercicio 2018, no se ha llevado a cabo la integración de la Fundación Ciudad de la Energía (CIUDEN) prevista en la Orden HAP/1816/2013 de 2 de octubre, por la que se publica el Acuerdo por el que se adoptan medidas de reestructuración y racionalización del sector público estatal fundacional y empresarial (BOE nº 242 de 9 de octubre de 2013)

(17) HECHOS POSTERIORES

Con fecha 20 de septiembre, con motivo de la revisión efectuada de los expedientes que habían tenido hasta la fecha ingresos procedentes de la cofinanciación FEDER, a efectos de proceder a la transferencia al Fondo Nacional de Eficiencia Energética de los importes correspondiente a las convocatorias de líneas de ayudas realizadas con sus fondos, se ha puesto de manifiesto un error en la asignación de los importes recibidos hasta 31 de diciembre de 2018.

Esto ha supuesto, que se han imputado como ingresos de IDAE, 4.409.635,30 € correspondientes a líneas de ayuda del Fondo, por lo que deberían incrementar el importe de la partida "Acreedores por Subvenciones" (nota 7.6) y disminuir el importe de la partida "Subvenciones a la explotación" (nota 12.5), ya que el tratamiento de estos cobros debería haber sido el de actuaciones por cuenta ajena descrito en el apartado (k) (iii) de la nota 4 de esta Memoria.

El error detectado será subsanado en el ejercicio 2019 como corrección de errores de ejercicios anteriores, y su tratamiento será el descrito en el apartado (e) de la nota 2.

Anexo I

Títulos sin Cotización Oficial
31 de Diciembre de 2018

SOCIEDAD PARTICIPADA	PATRIMONIO NETO	CAPITAL SOCIAL	PARTICIPACIÓN DEL INSTITUTO	CORRECCIÓN DETERIORO	DESEMBOLOS PENDIENTES	INVERSIÓN NETA	VALOR TEÓRICO	% DE PARTICIPACIÓN
AUTENTICA GENERACION DISTRIBUCION C Y L	0,00	2.363.500,00	945.400,00	(945.400,00)	0,00	0,00	0,00	31,37
BIMEP, S.A.	21.867.847,00	28.000.000,00	7.000.000,00	(7.000.000,00)	0,00	0,00	0,00	25,00
BIOMASA DEL PIRINEO S.A. en liquidación	135.275,06	300.000,00	45.000,00	(33.939,99)	0,00	11.060,01	11.060,01	15,00
CANTABER GENERACION EOLICA	18.079.000,00	14.997.214,00	1.504.209,00	0,00	0,00	1.504.209,00	1.813.906,31	10,03
DISTRICLIMA ZARAGOZA, S.L.	9.627,00	2.000.000,00	100.000,00	(98.518,65)	0,00	481,35	481,35	5,00
DISTRICLIMA, S.A.	33.729.000,00	19.089.280,00	1.004.894,00	0,00	0,00	1.004.894,00	1.686.450,00	5,00
ECOCARBURANTES ESPAÑOLES, S.A.	12.775.000,00	7.404.981,10	363.852,73	(42.164,83)	0,00	363.852,73	627.717,05	4,91
ELECDEY ASCOY, S.A.	237.430.226,52	149.458.632,96	273.930,70	0,00	0,00	231.765,87	289.355,27	21,27
ENISA	3.372.516,64	3.744.000,00	182.181,81	(37.148,34)	0,00	182.181,81	337.251,66	10,00
EOLICA DEL LEVANTE, S.L. - inactiva	6.085.000,00	3.561.342,50	374.000,00	0,00	0,00	854.726,87	1.460.400,00	24,00
EOLICA VALLE DEL EBRO (EVESA)	3.002.471,06	1.000.000,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	600.494,21	20,00
FOTOVOLTAICA SOLAR SEVILLA, S.A.	5.116.689,05	3.308.000,00	827.024,21	0,00	0,00	827.024,21	1.279.172,26	25,00
HIDROASTUR, S.A.	193.253,19	172.500,00	45.075,91	(25.750,59)	0,00	19.325,32	19.325,32	10,00
IB ENERGÍAS MARINAS DE CANTABRIA, S.A. en liquidación	57.124.000,00	55.000.000,00	260.000,00	(260.000,00)	0,00	0,00	0,00	11,11
IBERDROLA ENERGIA SOLAR DE PUERTOLLANO, S.A.	0,00	180.303,63	60.101,21	(60.101,21)	0,00	5.500.000,00	5.712.400,00	10,00
INRAESA	825.000,00	61.500,00	12.303,63	0,00	0,00	0,00	165.000,00	33,33
MINICENTRALES TAJO, S.A.	1.219.079,83	661.515,00	167.584,60	0,00	0,00	12.303,63	308.833,56	20,00
P.E. BAIX EBRE (PEBESA)	528.889,89	765.000,00	378.637,63	(230.548,46)	0,00	167.584,60	148.089,17	25,33
P.E. GAVIOTA, S.A. (PEGASA)	10.958.989,00	9.480.000,00	402.485,64	0,00	0,00	402.485,64	465.263,88	4,25
P.E. MALPICA, S.A. (PEMALSA)	19.453.561,00	6.434.348,69	600.035,01	0,00	0,00	600.035,01	1.459.017,08	7,50
PARQUE EOLICO ALTOS DEL VOLTOYA, S.A.	20.515.000,00	15.613.400,00	2.342.010,00	0,00	0,00	2.342.010,00	3.077.250,00	15,00
PRODUCCIONES ENERGETICAS ASTURIANAS	3.185.000,00	2.404.040,00	480.809,68	0,00	0,00	480.809,68	637.000,00	20,00
S.E. LOS LANCES, S.A. (SELL)	7.356.000,00	3.735.888,52	375.031,70	0,00	0,00	375.031,70	735.600,00	10,00
S.E. L'ENDERROCADA (SEESA)	2.452.359,00	421.000,00	42.100,00	0,00	0,00	42.100,00	245.235,90	10,00
SISTEMAS ENERGETICOS LA PLANA	15.660.000,00	4.507.590,78	300.506,05	0,00	0,00	300.506,05	1.044.000,00	6,67
SOCIEDAD EOLICA DE ANDALUCIA, S.A. (SEASA)	3.512.859,50	601.000,00	123.207,48	0,00	0,00	123.207,48	720.136,20	20,50
SOTAVENTO GALICIA, S.A.	485.676.055,74	339.157.187,18	24.765.507,86	(8.734.572,07)	0,00	16.030.935,79	23.075.157,16	20,50

Participación del Instituto en UTES y AIES
31 de diciembre de 2018
(Expresado en Euros)

Anexo II

Uniones Temporales de Empresas con:	% de Participación	Euros		Recuperación acumulada de la Inversión	Provisiones	Valor neto
		Participación del Instituto	Desembolsos Pendientes			
DACSA	85,00%	5.247.556,91		-5.247.556,91	0,00	0,00
Totales		5.247.556,91	0,00	-5.247.556,91	0,00	0,00

Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2016
(Expresado en Euros)

Anexo III

ACTIVO	I.D.A.E.	Integración UTES	Ajustes I.D.A.E.	Ajustes UTES	I.D.A.E.		UTES		Total Integrado
					Ajustado	Total	Ajustado	Total	
Inmovilizaciones intangibles	524.049,16	0,00	0,00	0,00	0,00	524.049,16	0,00	0,00	524.049,16
Inmovilizaciones materiales	34.727.434,92	0,00	0,00	0,00	0,00	34.727.434,92	0,00	0,00	34.727.434,92
Inmovilizaciones financieras UTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inmovilizaciones financieras Resto	215.274.992,14	0,00	0,00	0,00	0,00	215.274.992,14	0,00	0,00	215.274.992,14
Deudores a largo plazo	443.069,92	0,00	0,00	0,00	0,00	443.069,92	0,00	0,00	443.069,92
Total activo no corriente	250.969.546,14	0,00	0,00	0,00	0,00	250.969.546,14	0,00	0,00	250.969.546,14
Existencias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	3.546.086,09	280.941,15	-22.842,85	0,00	0,00	3.523.243,24	280.941,15	0,00	3.804.184,39
Otros deudores	11.388.252,88	0,00	-869.522,79	0,00	0,00	10.518.729,89	0,00	0,00	10.518.729,89
Personal	18.910,64	0,00	0,00	0,00	0,00	18.910,64	0,00	0,00	18.910,64
Activos por impuesto corriente	222,49	1,34	0,00	-1,34	0,00	222,49	0,00	0,00	222,49
Otros créditos con las Administraciones Públicas	314.068.600,57	0,00	0,00	0,00	0,00	314.068.600,57	0,00	0,00	314.068.600,57
Deudores a corto plazo	329.022.072,47	280.942,49	-892.365,64	-1,34	0,00	328.129.706,83	280.941,15	0,00	328.410.647,98
Créditos a terceros	15.197.450,78	0,00	0,00	0,00	0,00	15.197.450,78	0,00	0,00	15.197.450,78
Ajustes por periodificación	96.184,02	20.307,44	0,00	0,00	0,00	96.184,02	20.307,44	0,00	116.491,46
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	371.194.271,98	804.017,49	0,00	0,00	0,00	371.194.271,98	804.017,49	0,00	371.998.289,47
Total activo corriente	715.509.979,25	1.105.267,42	-892.365,64	-1,34	0,00	714.617.613,61	1.105.266,08	0,00	715.722.879,69
TOTAL ACTIVO	966.479.525,39	1.105.267,42	-892.365,64	-1,34	0,00	965.687.159,75	1.105.266,08	0,00	966.892.425,83

Anexo III

Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2018
(Expresado en Euros)

PASIVO	I.D.A.E.	Integración UTES	Ajustes I.D.A.E.	Ajustes UTES	I.D.A.E. Ajustado	UTES Ajustado	Total Integrado
Fondo social	12.025.533,84	0,00	0,00	0,00	12.025.533,84	0,00	12.025.533,84
Aportaciones del Estado	223.257.968,93	0,00	0,00	0,00	223.257.968,93	0,00	223.257.968,93
Reserva de revalorización	3.432.672,92	0,00	0,00	0,00	3.432.672,92	0,00	3.432.672,92
Remanente	29.620.016,63	0,00	0,00	0,00	29.620.016,63	0,00	29.620.016,63
Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado del ejercicio	19.485.699,73	799.357,99	-799.357,99	0,00	18.686.341,74	799.357,99	19.485.699,73
Fondos propios	287.821.912,05	799.357,99	-799.357,99	0,00	287.022.554,06	799.357,99	287.821.912,05
Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvenciones de capital	386.531.159,23	0,00	0,00	0,00	386.531.159,23	0,00	386.531.159,23
Total patrimonio neto	674.353.071,28	799.357,99	-799.357,99	0,00	673.553.713,29	799.357,99	674.353.071,28
Provisiones para riesgos y gastos	10.577.653,79	0,00	0,00	0,00	10.577.653,79	0,00	10.577.653,79
Otros pasivos financieros	69.298.281,61	0,00	0,00	0,00	69.298.281,61	0,00	69.298.281,61
Pasivos por impuesto diferido	128.843.719,77	0,00	0,00	0,00	128.843.719,77	0,00	128.843.719,77
Acreedores a largo plazo	198.142.001,38	0,00	0,00	0,00	198.142.001,38	0,00	198.142.001,38
Total pasivo no corriente	208.719.655,17	0,00	0,00	0,00	208.719.655,17	0,00	208.719.655,17
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	4.716.201,14	187.777,89	0,00	-22.842,85	4.716.201,14	164.935,04	4.881.136,18
Acreedores por subvenciones	76.508.662,01	0,00	0,00	0,00	76.508.662,01	0,00	76.508.662,01
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	32.946,67	70.166,14	0,00	-70.166,14	32.946,67	0,00	32.946,67
Otros pasivos financieros	176.893,65	0,00	0,00	0,00	176.893,65	0,00	176.893,65
Personal	5.685,95	0,00	0,00	0,00	5.685,95	0,00	5.685,95
Pasivos por impuesto corriente	1.421.532,56	0,00	0,00	0,00	1.421.532,56	0,00	1.421.532,56
Entidades Públicas acreedoras	544.876,96	47.965,40	0,00	0,00	544.876,96	47.965,40	592.842,36
Total pasivo corriente	83.406.798,94	305.909,43	0,00	-93.008,99	83.406.798,94	212.900,44	83.619.699,38
TOTAL PASIVO	966.479.525,39	1.105.267,42	-799.357,99	-93.008,99	965.680.167,40	1.012.258,43	966.692.425,63

Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2018
(Expresado en Euros)

Anexo III

	I.D.A.E.	Integración UTES	Ajustes I.D.A.E.	Ajustes UTES	I.D.A.E. Ajustado	UTES Ajustado	Total Integrado
Ventas Netas	3.827.738,81	1.060.000,95	0,00	0,00	3.827.738,81	1.060.000,95	4.887.739,76
Prestación de servicios	4.988.483,07	0,00	-22.842,85	0,00	4.965.640,22	0,00	4.965.640,22
Variación de existencias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trabajos realizados para el inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	8.816.221,88	1.060.000,95	-22.842,85	0,00	8.793.379,03	1.060.000,95	9.853.379,98
Costes directos de proyectos de inversión	-1.298.037,37	0,00	0,00	0,00	-1.298.037,37	-100.659,58	-1.398.696,95
Gastos de la propia actividad acción directa	-49.443.369,42	0,00	0,00	0,00	-49.443.369,42	0,00	-49.443.369,42
APROVISIONAMIENTOS	-50.741.406,79	-100.659,58	0,00	0,00	-50.741.406,79	-100.659,58	-50.842.066,37
Otros ingresos de explotación	26.772,19	0,00	0,00	0,00	26.772,19	0,00	26.772,19
Subvenciones a la explotación	37.320.003,87	0,00	0,00	0,00	37.320.003,87	0,00	37.320.003,87
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	37.346.776,06	0,00	0,00	0,00	37.346.776,06	0,00	37.346.776,06
Sueldos y salarios	-6.510.590,15	0,00	0,00	0,00	-6.510.590,15	0,00	-6.510.590,15
Cargas sociales	-2.269.474,89	0,00	0,00	0,00	-2.269.474,89	0,00	-2.269.474,89
GASTOS DE PERSONAL	-8.780.065,04	0,00	0,00	0,00	-8.780.065,04	0,00	-8.780.065,04
Servicios exteriores	-20.992.026,99	-438.245,02	0,00	22.842,85	-20.992.026,99	-415.402,17	-21.407.429,16
Tributos	-220.765,69	-3.946,59	0,00	0,00	-220.765,69	-3.946,59	-224.712,28
Provisión deterioro comercial	-569.656,42	0,00	0,00	0,00	-569.656,42	0,00	-569.656,42
Otros gastos de gestión corriente	-0,33	0,00	0,00	0,00	-0,33	0,00	-0,33
TOTAL OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	-21.782.449,63	-442.193,61	0,00	22.842,85	-21.782.449,63	-419.350,76	-22.201.800,39
Dotaciones a la amortización	-3.699.232,95	0,00	0,00	0,00	-3.699.232,95	0,00	-3.699.232,95
Imputación subvenciones	61.517.042,39	0,00	0,00	0,00	61.517.042,39	0,00	61.517.042,39
Exceso de provisiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioros y pérdidas	270.868,44	0,00	0,00	0,00	270.868,44	0,00	270.868,44
Resultados por enajenación	-41.253,66	0,00	0,00	0,00	-41.253,66	0,00	-41.253,66
Resultados de inmovilizado	229.614,78	0,00	0,00	0,00	229.614,78	0,00	229.614,78
Resultados excepcionales	16.455,55	282.203,15	0,00	0,00	16.455,55	282.203,15	298.658,70
RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	22.922.965,25	799.350,91	-22.842,85	22.842,85	22.900.123,40	822.193,76	23.722.317,16

Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2018
(Expresado en Euros)

Anexo III

	I.D.A.E.	Integración UTES	Ajustes I.D.A.E.	Ajustes UTES	I.D.A.E. Ajustado	UTES Ajustado	Total Integrado
Ingresos participación en capital	2.536.978,18	0,00	-799.357,99	0,00	1.537.620,19	0,00	1.537.620,19
Otros ingresos financieros	1.498.143,70	7,08	0,00	0,00	1.498.143,70	7,08	1.498.150,78
INGRESOS FINANCIEROS	3.835.121,88	7,08	-799.357,99	0,00	3.035.763,89	7,08	3.035.770,97
Por deudas con terceros	-1.435,24	0,00	0,00	0,00	-1.435,24	0,00	-1.435,24
Diferencias de cambio	-8.948,61	0,00	0,00	0,00	-8.948,61	0,00	-8.948,61
GASTOS FINANCIEROS	-10.383,85	0,00	0,00	0,00	-10.383,85	0,00	-10.383,85
Variación provisión participadas (utes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variación provisión participadas (resto)	-7.657.302,08	0,00	0,00	0,00	-7.657.302,08	0,00	-7.657.302,08
Resultado de instrumentos financieros	1.621.890,44	0,00	0,00	0,00	1.621.890,44	0,00	1.621.890,44
DETERIORO Y ENAJENACIÓN I. FINANCIEROS	-6.035.411,64	0,00	0,00	0,00	-6.035.411,64	0,00	-6.035.411,64
RESULTADO FINANCIERO	-2.210.673,61	7,08	-799.357,99	0,00	-3.010.031,60	7,08	-3.010.024,52
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	20.712.292,64	799.357,99	-822.200,84	22.842,85	19.890.091,80	822.200,84	20.712.292,64
Impuesto sobre Sociedades	-1.226.592,91	0,00	0,00	0,00	-1.226.592,91	0,00	-1.226.592,91
RESULTADO OPS CONTINUADAS	19.485.699,73	799.357,99	-822.200,84	22.842,85	18.663.498,89	822.200,84	19.485.699,73
RESULTADO OPS INTERRUMPIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	19.485.699,73	799.357,99	-822.200,84	22.842,85	18.663.498,89	822.200,84	19.485.699,73

AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES

Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía

Plan de Auditoría 2019

Código AUDInet 2019/423

Intervención Delegada en el Ministerio para la Transición Ecológica y el Reto demográfico

Índice

- I. **INTRODUCCIÓN**
- II. **OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES**
- III. **OPINIÓN**
- IV. **INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS**

I. INTRODUCCIÓN

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención delegada en el Ministerio para la Transición Ecológica y el Reto Demográfico en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales de 2018 que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2018, cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

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

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Director General el 15 de abril de 2020 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada el mismo día.

El Director General inicialmente formuló sus cuentas anuales el 25 de noviembre de 2019 y se pusieron a disposición de la Intervención Delegada el mismo día. Dichas cuentas fueron modificadas en la fecha indicada en el párrafo anterior.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero NF0461_2018_F_200415_165334_Cuentas.zip cuyo resumen electrónico se corresponde con A4C54B83B8E6EEC21B78864B658C40EDFC11D4765F259838EB3C8DD6A371FD85 y está depositado en la aplicación CICEP.red de la Intervención General de la Administración del Estado.

II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

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

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

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

III. OPINIÓN

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo

IV. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De conformidad con lo previsto en el artículo 129.3 de la Ley General Presupuestaria el Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía tiene que presentar junto con las cuentas anuales, un informe relativo al cumplimiento de las obligaciones de carácter económico-financiero que asume como consecuencia de su pertenencia al sector público. Nuestro trabajo se ha limitado a verificar que se ha elaborado de acuerdo con su normativa reguladora y que la información contable que contiene concuerda con la de las cuentas anuales auditadas

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la CICEP.red de la Intervención General de la Administración del Estado por el Juan Antonio Martínez Menéndez Interventor delegado en el Ministerio para la Transición Ecológica y el Reto Demográfico en Madrid el 17 de abril de 2020