

2011 informe anual

AGRUPACIÓN TERRITORIAL PRIMERA
DEL INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME DE AUDITORÍA Y CUENTAS ANUALES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Juan Francisco Sanz Montero
Pº Pintor Rosales, 68, 1º dcha
28008 Madrid

Alberto Bornstein Sánchez
C/ Meléndez Valdés, 46, 6º E
28015 Madrid

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales Abreviadas

A los Miembros de la Agrupación Territorial Primera del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de la Agrupación Territorial Primera del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, que comprenden el balance abreviado al 31 de diciembre de 2011, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, el estado de cambios en el patrimonio neto abreviado y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. El Comité Directivo de la Agrupación es responsable de la formulación de las cuentas anuales abreviadas de la Agrupación, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad (que se identifica en la Nota 2.B) de la memoria abreviada adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales abreviadas en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales abreviadas y la evaluación de si su presentación, los principios y criterios contables utilizados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2011 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Agrupación Territorial Primera del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España al 31 de diciembre de 2011, así como de los resultados de sus operaciones 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.

Juan Francisco Sanz Montero
Pº Pintor Rosales, 68, 1º dcha
28008 Madrid

Alberto Bornstein Sánchez
C/ Meléndez Valdés, 46, 6º E
28015 Madrid

Sin que afecte a nuestra opinión de auditoría, llamamos la atención respecto a lo señalado en la Nota 1 de la memoria abreviada adjunta, en la que se menciona que la Agrupación Territorial Primera del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España forma parte de la organización territorial de dicho Instituto, careciendo, por tanto, de personalidad jurídica propia. No obstante, la Agrupación formula cuentas anuales, que se auditan de forma independiente.



Juan Francisco Sanz Montero
(Inscrito en el Registro Oficial de
Auditores de Cuentas con el Nº 20748)



Alberto Bornstein Sánchez
(Inscrito en el Registro Oficial de
Auditores de Cuentas con el Nº 16111)

26 de marzo de 2012



| BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DE LOS EJERCICIOS 2011 Y 2010 (en euros) | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| ACTIVO | Notas de la Memoria | 2011 | 2010 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | 3.705.826,07 | 508.899,06 |
| Inmovilizado intangible | | 0,00 | 0,00 |
| Aplicaciones informáticas | 5 | 0,00 | 0,00 |
| Inmovilizado material | | 3.705.826,07 | 508.899,06 |
| Terrenos y construcciones | 6 | 3.406.280,74 | 499.841,22 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 6 | 299.545,33 | 9.057,84 |
| ACTIVO CORRIENTE | | 1.644.080,28 | 2.541.262,66 |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta | 6 | 493.656,35 | 0,00 |
| Existencias | | 2.081,75 | 2.299,76 |
| Comerciales | 11 | 2.081,75 | 2.299,76 |
| Deudores comerciales y cuentas a cobrar | | 28.209,00 | 342.800,41 |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 7 | 22.803,46 | 45.125,00 |
| Cuenta corriente con Servicios Generales | 7, 13 | 0,00 | 287.654,02 |
| Otros créditos con las Administraciones Públicas | | 5.405,54 | 10.021,39 |
| Inversiones financieras a corto plazo | | 0,00 | 307.850,54 |
| Otros activos financieros | 7 | 0,00 | 307.850,54 |
| Periodificaciones a corto plazo | | 177,48 | 169,97 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | | 1.119.955,70 | 1.888.141,98 |
| Tesorería | | 1.119.955,70 | 1.888.141,98 |
| TOTAL ACTIVO | | 5.349.906,35 | 3.050.161,72 |
| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | | |
| PATRIMONIO NETO | | 3.319.665,33 | 2.993.308,47 |
| Fondos Propios | | 3.319.665,33 | 2.993.308,47 |
| Fondo Social | | 2.993.308,47 | 2.643.670,99 |
| Fondo Social | | 2.993.308,47 | 2.643.670,99 |
| Resultado del ejercicio | 3 | 326.356,86 | 349.637,48 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | 1.560.485,34 | 0,00 |
| Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo | | 1.560.485,34 | 0,00 |
| Deudas largo plazo Servicios Generales | 8, 13 | 1.560.485,34 | 0,00 |
| PASIVO CORRIENTE | | 469.755,68 | 56.853,25 |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | 469.755,68 | 56.853,25 |
| Proveedores | 8 | 24.604,99 | 39.380,53 |
| Cuenta corriente con Servicios Generales | 8, 13 | 413.467,16 | 0,00 |
| Acreedores varios | 8 | 28.170,00 | 14.080,00 |
| Otras deudas con las Administraciones Públicas | 9 | 3.178,53 | 3.312,72 |
| Anticipos de clientes | 8 | 335,00 | 80,00 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | 5.349.906,35 | 3.050.161,72 |

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA
CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010 (en euros)

| | Notas de la Memoria | 2011 | 2010 |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| OPERACIONES CONTINUADAS | | | |
| Importe neto de la cifra de negocios | | 1.657.031,62 | 1.619.569,27 |
| Ventas | 11 | 1.519.359,12 | 1.516.399,19 |
| Prestaciones de servicios | 11 | 137.672,50 | 103.170,08 |
| Aprovisionamientos | | (3.047,99) | (4.145,56) |
| Consumo de mercaderías | 11 | (3.047,99) | (4.145,56) |
| Gastos de personal | | (162.301,80) | (151.437,80) |
| Sueldos, salarios y asimilados | | (129.218,28) | (120.207,44) |
| Cargas sociales | 11 | (33.083,52) | (31.230,36) |
| Otros gastos de explotación | | (1.169.495,92) | (1.156.866,89) |
| Servicios exteriores | 11 | (276.917,72) | (274.202,15) |
| Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | 7 | 972,77 | (4.089,42) |
| Tributos | 11 | (3.772,97) | (3.659,55) |
| Otros gastos de gestión corriente | 13 | (889.778,00) | (874.915,77) |
| Amortización del inmovilizado | 6 | (13.283,82) | (9.845,25) |
| Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | | (3.920,46) | 0,00 |
| Deterioros y pérdidas | | (3.920,46) | 0,00 |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 304.981,63 | 297.273,77 |
| Ingresos financieros | | 21.375,23 | 52.363,71 |
| De valores negociables y otros instrumentos financieros | | 21.375,23 | 52.363,71 |
| RESULTADO FINANCIERO | | 21.375,23 | 52.363,71 |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | | 326.356,86 | 349.637,48 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS | | 326.356,86 | 349.637,48 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | 326.356,86 | 349.637,48 |

ESTADO ABREVIADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010 (en euros)

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

| | Nota | 2011 | 2010 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias | 3 | 326.356,86 | 349.637,48 |
| TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS | | 326.356,86 | 349.637,48 |

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

| | Fondo Social | Resultado del ejercicio | Total |
|---|---------------------|-------------------------|---------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2009 | 2.221.447,44 | 422.223,55 | 2.643.670,99 |
| Total ingresos y gastos reconocidos | - | 349.637,48 | 349.637,48 |
| Aplicación resultado del 2009 | 422.223,55 | (422.223,55) | - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2010 | 2.643.670,99 | 349.637,48 | 2.993.308,47 |
| Total ingresos y gastos reconocidos | - | 326.356,86 | 326.356,86 |
| Aplicación resultado del 2010 | 349.637,48 | (349.637,48) | - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2011 | 2.993.308,47 | 326.356,86 | 3.319.665,33 |

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
AGRUPACIÓN TERRITORIAL PRIMERA

MEMORIA ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL CERRADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (en euros)

I - ACTIVIDAD DE LA AGRUPACIÓN

La Agrupación Territorial Primera (en adelante, la Agrupación) con cabecera en Madrid y sede en la calle Rafael Calvo, número 18 - 4º B hasta el 28 de diciembre (a partir de dicha fecha, trasladó su sede a Paseo de la Habana, número 1, planta baja) forma parte de la organización del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (en adelante, ICJCE), Corporación de Derecho Público representativa de quienes ejercen la profesión de auditoría de cuentas.

Su demarcación geográfica comprende las provincias de Albacete, Ávila, Cáceres, Ciudad Real, Cuenca, Guadalajara, Madrid, Segovia, Soria y Toledo.

La Agrupación desarrolla en la actualidad cinco funciones básicas:

- Vela profesionalmente por los censores jurados de cuentas
- Colabora en la formación profesional continua de sus miembros
- Vela por el comportamiento deontológico de sus miembros
- Defiende y tutela a los destinatarios de la auditoría de cuentas
- Ayuda y protege a sus miembros

2 - BASES DE REPRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A) Imagen fiel:

Las cuentas anuales del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2011 se han preparado a partir de los registros contables de la Agrupación y se presentan de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en materia contable al objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del ejercicio. El Comité Directivo de la Agrupación estima que las cuentas del ejercicio 2011 serán aprobadas por el Pleno sin variaciones significativas.

B) Marco normativo de información financiera aplicado:

Las cuentas anuales adjuntas se han formulado aplicando los principios contables establecidos en el Código de Comercio y en el Plan General de Contabilidad (R.D. 1514/2007). No hay ningún principio contable, ni ningún criterio de valoración obligatorio, con efecto significativo, que haya dejado de aplicarse en su elaboración.

C) Principios contables no obligatorios aplicados:

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, el Comité Directivo ha formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales.

D) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre:

Para la preparación de determinadas informaciones incluidas en las presentes cuentas anuales se han utilizado estimaciones basadas en hipótesis para cuantificar algún elemento de las mismas. Estas estimaciones e hipótesis están basadas en la mejor información disponible en la fecha de formulación de las cuentas anuales.

No existen incertidumbres significativas relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente.

E) Comparación de la información:

De acuerdo con la legislación mercantil el Comité Directivo presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas de Balance de Situación, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, además de las cifras del ejercicio 2011 las correspondientes al ejercicio anterior. Las partidas de ambos ejercicios son comparables y homogéneas.

F) Elementos recogidos en varias partidas:

No hay elementos patrimoniales recogidos en varias partidas.

G) Cambios en criterios contables:

Durante el ejercicio 2011 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2010.

H) Corrección de errores:

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2010.

3 - APLICACIÓN DE RESULTADOS

El Consejo Directivo del Instituto propondrá a la Asamblea General Ordinaria para su aprobación, la siguiente aplicación de los resultados del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2011, habiéndose ya aprobado por dicho órgano la aplicación de los resultados del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2010.

| Base de reparto: | 2011 | 2010 |
|--|-------------|-------------|
| Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias | 326.356,86 | 349.637,48 |
| Aplicación a: | | |
| A fondo social | 326.356,86 | 349.637,48 |

4 - NORMAS DE VALORACIÓN

A continuación se describen los principales criterios contables aplicados en la preparación de estas cuentas anuales:

A) INMOVILIZADO:

Intangible

Se valora inicialmente a su coste de adquisición y, posteriormente, se valora a su coste, minorado por la correspondiente amortización acumulada (en función de su vida útil) y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

Se amortiza mediante el método lineal aplicando el siguiente coeficiente, en función de los períodos de vida útil estimados:

| | % |
|---------------------------|----------|
| Aplicaciones Informáticas | 25 |

Los costes de mantenimiento de los sistemas informáticos se cargan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se incurren.

Material

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material están valorados al precio de adquisición, neto de su correspondiente amortización acumulada y de las pérdidas por deterioro que se hayan experimentado, incluyendo los gastos adicionales que se produjeron hasta la puesta en funcionamiento del bien. En el caso de inmovilizados que necesiten un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, se incluyen en el coste los gastos financieros de los créditos directamente relacionados con su adquisición, devengados antes de la puesta en condiciones de funcionamiento.

Los costes de ampliación, sustitución o mejora del activo que aumentan su capacidad o su vida útil se capitalizan.

Los gastos de mantenimiento y reparación se han cargado directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

La amortización se calcula mediante el método lineal en función de la vida útil estimada de cada elemento. Los coeficientes de amortización utilizados han sido los siguientes:

| | % |
|-------------------------------------|----------|
| Construcciones | 2 |
| Instalaciones | 10/20 |
| Mobiliario | 10 |
| Equipo para procesos de información | 25 |

Correcciones valorativas por deterioro de valor del inmovilizado material e intangible

En la fecha del balance de situación o siempre que existan indicios de pérdida de valor, la Agrupación revisa los importes en libros de sus activos materiales e intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

El valor recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor en uso del activo.

El Comité Directivo de la Agrupación considera que el valor contable de estos activos no supera el valor recuperable de los mismos.

B) INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

Activos financieros

Los activos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable, incluyendo en general los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. A efectos de su valoración posterior, los activos financieros se incluyen entre las categorías siguientes:

- Préstamos y partidas a cobrar

Los créditos por operaciones comerciales, no comerciales y otros deudores con vencimiento no superior a un año se valoran por su valor nominal. Se incluyen en este epígrafe las imposiciones a plazo fijo y depósitos bancarios que no se negocian en un mercado activo.

Al cierre del ejercicio se realizan las correcciones valorativas necesarias en base a la antigüedad de los saldos y el riesgo que presentan respecto a su recuperación futura.

Pasivos financieros

Los débitos por operaciones comerciales y otras partidas a pagar, con vencimiento no superior a un año, se valoran por su valor nominal.

Los pasivos financieros a largo plazo, inicialmente se valoran a valor razonable y posteriormente se valoran a coste amortizado.

C) EXISTENCIAS:

Las existencias comerciales se presentan valoradas al precio de adquisición o al valor neto realizable, el menor de los dos.

Las correcciones valorativas necesarias para disminuir el valor de las existencias a su valor neto realizable se reconocen como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

D) EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Este epígrafe del balance adjunto incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original inferior o igual a tres meses.

E) CLASIFICACIÓN DE SALDOS ENTRE CORRIENTE Y NO CORRIENTE:

En el balance de situación se clasifican como corrientes los créditos y deudas con vencimiento igual o inferior a doce meses, y como no corrientes en caso de superar dicho período.

F) INGRESOS Y GASTOS:

Los ingresos y gastos se registran contablemente en función del período de devengo con independencia de la fecha de cobro o pago. Los ingresos correspondientes a ventas de sellos (cuotas variables) se ajustan en el importe previsto de canjes o devoluciones.

G) ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA:

Se registran en este apartado aquellos activos en los que su valor contable se recuperará fundamentalmente a través de su venta, y siempre y cuando cumplan los siguientes requisitos:

- El activo debe estar disponible en sus condiciones actuales para su venta inmediata, y
- Su venta debe ser altamente probable, porque tenga un plan para vender el activo y se haya iniciado un programa para encontrar comprador, que la venta del activo debe negociarse a un precio adecuado en relación con su valor razonable actual y que se espera completar la venta dentro del año siguiente. Es improbable que haya cambios significativos en el mismo o que vaya a ser retirado.

Se valoran en el momento de su clasificación en esta categoría, por el importe menor entre su valor contable y su valor razonable menos los costes de venta.

5 - INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento habido en el activo inmovilizado intangible, ha sido el siguiente (en euros):

| | Saldo 31.12.09 | Altas 2010 | Saldo 31.12.10 | Altas 2011 | Saldo 31.12.11 |
|-------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Coste: | | | | | |
| Aplicaciones Informáticas | 4.698,00 | 0,00 | 4.698,00 | 0,00 | 4.698,00 |
| Total Coste | 4.698,00 | 0,00 | 4.698,00 | 0,00 | 4.698,00 |
| Amortización Acumulada: | | | | | |
| Aplicaciones Informáticas | (4.698,00) | 0,00 | (4.698,00) | 0,00 | (4.698,00) |
| Total Amortización Acumulada | (4.698,00) | 0,00 | (4.698,00) | 0,00 | (4.698,00) |
| Valor Neto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

El importe del inmovilizado intangible en uso y totalmente amortizado al 31 de diciembre de 2011 es de 4.698,00 euros.

6 - INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento habido en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones en el ejercicio ha sido el siguiente (en euros):

| | Saldo 31.12.09 | Altas 2010 | Bajas 2010 | Saldo 31.12.10 | Altas 2011 | Bajas 2011 | Traspasos 2011 | Saldo 31.12.11 |
|---|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Coste: | | | | | | | | |
| Terrenos y Construcciones | 601.260,57 | 0,00 | 0,00 | 601.260,57 | 3.408.501,95 | 0,00 | (601.260,57) | 3.408.501,95 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 238.198,04 | 1.192,67 | (16.801,80) | 222.588,91 | 299.285,69 | (85.483,77) | (108.537,16) | 327.853,67 |
| Total Coste | 839.458,61 | 1.192,67 | (16.801,80) | 823.849,48 | 3.707.787,64 | (85.483,77) | (709.797,73) | 3.736.355,62 |
| Amortización | | | | | | | | |
| Acumulada: | | | | | | | | |
| Terrenos y Construcciones | (94.340,46) | (7.078,89) | 0,00 | (101.419,35) | (9.300,10) | 0,00 | 108.498,24 | (2.221,21) |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | (227.566,51) | (2.766,36) | 16.801,80 | (213.531,07) | (3.983,72) | 81.563,31 | 107.643,14 | (28.308,34) |
| Total Amortización Acumulada | (321.906,97) | (9.845,25) | 16.801,80 | (314.950,42) | (13.283,82) | 81.563,31 | 216.141,38 | (30.529,55) |
| Valor Neto | 517.551,64 | (8.652,58) | 0,00 | 508.899,06 | 3.694.503,82 | (3.920,46) | (493.656,35) | 3.705.826,07 |

Es política de la Agrupación contratar todas las pólizas de seguros que se estiman necesarias para dar cobertura a los posibles riesgos que pudieran afectar a los elementos de inmovilizado material que figuran en su balance. Así como contratar la póliza de seguro del inmueble que ocupa, que es propiedad del ICJCE.

Según consta en escritura firmada el 1 de julio de 2010, el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España firmó un contrato de arrendamiento financiero con opción de compra sobre el edificio sito en Paseo de la Habana número 1 de Madrid, en el que el ICJCE ostenta la condición de arrendatario financiero.

Posteriormente, se suscribió, el 19 de septiembre de 2011, el "Acuerdo de traslado de la sede de la Agrupación Territorial Primera del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España al edificio de Paseo de la Habana, de financiación parcial de dicho edificio y de su distribución de espacios", firmado por los presidentes del ICJCE y de la Agrupación Territorial Primera, en el que:

- Se establece que dicho edificio albergará las sedes tanto de los Servicios Generales del ICJCE como de la Agrupación Primera.
- Y que a la Agrupación se le ha adjudicado el 21,58% de la superficie total del mismo.

La Agrupación procedió a trasladarse de oficinas el 28 de diciembre de 2011.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, como altas del ejercicio la Agrupación ha registrado en la partida "Terrenos y Construcciones" el 21,58% del valor del inmueble por importe de 3.408.501,95 euros y 251.983,39 euros en la partida "Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material" correspondiente a las instalaciones realizadas en el espacio ocupado por la Agrupación. Como contrapartida de estas altas se ha registrado un saldo a pagar a los Servicios Generales del Instituto por importe de 3.660.485,34 euros (ver nota 13).

La composición del valor de los inmuebles al 31 de diciembre de 2011 y 2010 es la siguiente (en euros):

| | 2011 | 2010 |
|----------------|---------------------|-------------------|
| Terrenos | 2.075.777,69 | 247.316,48 |
| Construcciones | 1.332.724,26 | 353.944,09 |
| TOTAL | 3.408.501,95 | 601.260,57 |

Los traspasos corresponden a la clasificación como "Activos no corrientes mantenidos para la venta" de la anterior sede de la Agrupación Territorial Primera del ICJCE (C/ Rafael Calvo) en Madrid. El Consejo Directivo decidió ponerlas a la venta tras el traslado a la nueva sede en Paseo de la Habana. El detalle de los "Activos no corrientes mantenidos para la venta" es el siguiente (en euros):

| | 2011 |
|----------------|-------------------|
| Terrenos | 247.316,48 |
| Construcciones | 245.445,85 |
| Instalaciones | 894,02 |
| TOTAL | 493.656,35 |

El importe de los bienes del inmovilizado material totalmente amortizados al cierre del ejercicio 2011 asciende a 130.146,90 euros.

7 - ACTIVOS FINANCIEROS

La composición por categorías de los activos financieros al 31 de diciembre de 2011 y 2010 es la siguiente (en euros):

| Clases | Instrumentos financieros a corto plazo | |
|------------------------------------|--|------------|
| | Créditos, Derivados y Otros | Total |
| Préstamos y partidas a cobrar 2010 | 640.629,56 | 640.629,56 |
| Préstamos y partidas a cobrar 2011 | 23.431,11 | 23.431,11 |

Los activos financieros clasificados como "Créditos, Derivados y Otros" incluyen las siguientes partidas del balance a 31 de diciembre de 2011 y 2010 (en euros):

| Concepto | 2011 | 2010 |
|--|------------------|-------------------|
| Cientes por ventas y prestaciones servicios | 25.920,11 | 49.214,42 |
| Provisiones por operaciones comerciales | (3.116,65) | (4.089,42) |
| Cuenta corriente con Servicios Generales (*) | 0,00 | 287.654,02 |
| Otros activos financieros | 0,00 | 307.850,54 |
| TOTAL | 22.803,46 | 640.629,56 |

(*) Ver nota 13.

8 - PASIVOS FINANCIEROS

La composición por categorías de los pasivos financieros al 31 de diciembre de 2011 y 2010 es la siguiente (en euros):

| Clases | Instrumentos financieros a largo plazo | | Instrumentos financieros a corto plazo | |
|---------------------------------|--|------------|--|--|
| | Otros | Otros | Total | |
| Débitos y partidas a pagar 2010 | 0,00 | 53.540,53 | 53.540,53 | |
| Débitos y partidas a pagar 2011 | 1.560.485,34 | 466.577,15 | 2.027.062,49 | |

Los pasivos financieros clasificados como "Instrumentos financieros a corto plazo" incluyen las siguientes partidas del balance a 31 de diciembre de 2011 y 2010 (en euros):

| Concepto | 2011 | 2010 |
|--|-------------------|------------------|
| Proveedores | 24.604,99 | 39.380,53 |
| Cuenta corriente con Servicios Generales (*) | 413.467,16 | 0,00 |
| Acreedores varios | 28.170,00 | 14.080,00 |
| Anticipos clientes | 335,00 | 80,00 |
| TOTAL | 466.577,15 | 53.540,53 |

(*) Ver nota 13.

9 - SITUACIÓN FISCAL

De acuerdo con la legislación vigente los impuestos no deben considerarse liquidados definitivamente hasta que las declaraciones presentadas hayan sido verificadas por la Inspección de Tributos del Estado o haya transcurrido el plazo de prescripción. El ICJCE está parcialmente exento del Impuesto sobre Sociedades. Dicha exención no abarca los rendimientos obtenidos por actividades de explotación económica.

Dado que la liquidación del Impuesto sobre Sociedades corresponde al ICJCE en su conjunto, no procede registrar cantidad alguna por este concepto en las cuentas de esta Agrupación.

El resto de impuestos a los que está sujeta la Agrupación, excepto aquellos de devengo local, se declaran y liquidan en los Servicios Generales del ICJCE de forma conjunta.

No obstante, para el IVA, la Agrupación está sometida a la regla de la prorrata general, habiendo resultado el porcentaje definitivo de la misma para 2011 del 57% (60% en el 2010). Las cuotas soportadas no deducibles del IVA se encuentran registradas como mayor importe de gasto distribuido por su naturaleza, excepto aquellas partidas correspondientes a compra de inmovilizado que han sido incorporadas al coste del mismo.

10 - INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

La Agrupación ha adoptado las medidas oportunas en relación con la protección y mejora del medio ambiente y la minimización, en su caso, del impacto medioambiental, cumpliendo la normativa vigente al respecto.

No se han realizado operaciones relacionadas con derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

11 - INGRESOS Y GASTOS

A) APROVISIONAMIENTOS

El desglose de las compras y variación de existencias, es el siguiente (en euros):

| | 2011 | 2010 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| Compras | 2.829,98 | 2.259,16 |
| Variación de existencias | 218,01 | 1.886,40 |
| Consumo de mercaderías | 3.047,99 | 4.145,56 |

Las compras son todas nacionales.

B) CARGAS SOCIALES

El importe registrado en los ejercicios 2011 y 2010 corresponde íntegramente a la Seguridad Social a cargo de la entidad.

C) OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN

El desglose de la partida "Otros gastos de explotación" es el siguiente (en euros):

• SERVICIOS EXTERIORES

| | 2011 | 2010 |
|--|-------------------|-------------------|
| Arrendamientos y cánones | 18.130,36 | 15.116,72 |
| Reparación y conservación | 14.416,58 | 16.298,63 |
| Servicios profesionales independientes | 94.409,87 | 104.859,38 |
| Locomoción y desplazamientos | 8.132,25 | 7.925,93 |
| Prima de seguro | 1.314,29 | 1.261,74 |
| Servicios bancarios y asimilados | 270,93 | 167,24 |
| Publicidad y propaganda | 0,00 | 337,08 |
| Relaciones públicas | 0,00 | 2.385,57 |
| Suministros | 3.962,09 | 3.428,11 |
| Imprenta | 14.331,01 | 14.919,13 |
| Material de oficina | 4.264,97 | 4.524,87 |
| Comunicaciones | 17.136,11 | 17.349,00 |
| Varios | 5.209,37 | 2.662,18 |
| Gastos corporativos | 95.339,89 | 82.966,57 |
| TOTAL SERVICIOS EXTERIORES | 276.917,72 | 274.202,15 |

• TRIBUTOS

| | 2011 | 2010 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Impuesto de Bienes Inmuebles | 3.074,62 | 2.893,69 |
| Otros tributos | 698,35 | 765,86 |
| TOTAL TRIBUTOS | 3.772,97 | 3.659,55 |

D) INGRESOS

A continuación se detallan los ingresos (en euros):

| | 2011 | 2010 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Sellos distintivos | 1.517.378,00 | 1.514.480,00 |
| Material de protocolo | 1.981,12 | 1.919,19 |
| Formación | 135.557,50 | 99.870,08 |
| Otros ingresos | 2.115,00 | 3.300,00 |
| TOTAL INGRESOS | 1.657.031,62 | 1.619.569,27 |

12 - HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO

El Comité Directivo señala que no se han producido hechos significativos después del cierre del ejercicio 2011 que alteren o modifiquen la información adjunta.

13 - OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

A) SERVICIOS GENERALES DEL ICJCE

La Agrupación participa en el mantenimiento de los Servicios Generales del Instituto con parte de sus ingresos. En concreto, se destina a dicho fin un importe fijo de 12 euros por sello vendido, así como un porcentaje sobre el importe del total de ventas de sellos (deducidos los 12 euros mencionados) y sobre las cuotas cobradas a los miembros (64% en el ejercicio 2011 y 2010).

Por otro lado, las cuotas de los miembros de la Agrupación son recaudadas por los Servicios Generales del Instituto, y son objeto de compensación en las liquidaciones de las aportaciones descritas en el párrafo anterior.

El detalle de las operaciones descritas para los ejercicios 2011 y 2010, es el siguiente (en euros):

| | 2011 | 2010 |
|---|-------------------|-------------------|
| Aportación importe fijo sellos | 204.180,00 | 172.500,00 |
| Aportación total venta de sellos | 1.115.731,00 | 1.137.002,77 |
| Total aportación a Servicios Generales | 1.319.911,00 | 1.309.502,77 |
| Cuotas de miembros recaudadas por Servicios Generales | (430.133,00) | (434.587,00) |
| Neto a favor de Servicios Generales | 889.778,00 | 874.915,77 |

El importe neto a favor de Servicios Generales se recoge dentro del epígrafe "Otros gastos de gestión corriente" de la cuenta de pérdidas y ganancias. El saldo a pagar por este concepto a Servicios Generales al cierre del ejercicio 2011 asciende a 413.467,16 euros y está registrado dentro del epígrafe "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" del pasivo corriente (ver nota 8). Al cierre del ejercicio 2010 Servicios Generales adeudaba a la Agrupación un importe de 287.654,02 euros por este concepto (ver nota 7).

En relación con la adquisición de la nueva sede de la Agrupación, descrita en la nota 6, esta adeuda a los Servicios Generales del Instituto 1.560.485,34 euros, de acuerdo con el siguiente detalle (en euros):

| | 2011 |
|---|---------------------|
| Servicios Generales, participación en sede compartida Servicios Generales y Agrupación Territorial I ^a (ver nota 6) | 3.660.485,34 |
| Servicios Generales, entregas de fondos adquisición sede compartida Servicios Generales y Agrupación Territorial I ^a | (2.100.000,00) |
| Saldo neto | 1.560.485,34 |

Los saldos acreedores o deudores entre la Agrupación y los Servicios Generales no devengan intereses.

B) MIEMBROS DEL COMITÉ DIRECTIVO

El Comité Directivo de la Agrupación está compuesto de 12 miembros y no reciben ningún tipo de sueldo o retribución como consecuencia de sus cargos. No existen anticipos o créditos concedidos a los miembros del Comité Directivo.

La Agrupación no tiene contraída ninguna obligación en materia de pensiones o de pago de primas de seguros de vida respecto a los miembros antiguos y actuales del Comité Directivo.

Se ha liquidado a los miembros del Comité Directivo el importe de 260,39 euros correspondiente a notas de gastos por desplazamientos. Adicionalmente, han percibido el importe de 1.525,42 euros en concepto de ponencias. En el ejercicio 2010 se liquidaron 353,96 euros en concepto de gastos por desplazamientos y 1.200 euros por ponencias.

14 - OTRA INFORMACIÓN

A) PERSONAL

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2011 y 2010 distribuido por categorías es el siguiente:

| | 2011 | 2010 |
|--------------------|----------------|----------------|
| Categoría | Mujeres | Mujeres |
| Personal directivo | 1 | 1 |
| Administrativos | 3 | 3 |
| TOTAL | 4 | 4 |

El número de personas empleadas al cierre durante los ejercicios 2011 y 2010 distribuido por categorías es el siguiente:

| | 2011 | 2010 |
|--------------------|----------|----------|
| Categoría | Mujeres | Mujeres |
| Personal directivo | 1 | 1 |
| Administrativos | 3 | 3 |
| TOTAL | 4 | 4 |

Al 31 de diciembre de 2011 no existen en plantilla empleados contratados con algún grado de discapacidad superior al 33%.

B) CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE MOROSIDAD

Del importe registrado en el epígrafe "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" del balance de situación abreviado al 31 de diciembre de 2011 adjunto, ningún saldo acumula un aplazamiento superior al plazo legal permitido por la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones contables.

| | 2011 | | 2010 | |
|---|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | Importe | % | Importe | % |
| Dentro del plazo máximo legal | 268.770,13 | 100 | 295.629,96 | 100 |
| Resto | - | | - | |
| Total pagos del ejercicio | 268.770,13 | 100 | 295.629,96 | 100 |
| Aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasen el máximo legal | - | | - | |

C) HONORARIOS DE LOS AUDITORES

El importe percibido por los auditores de cuentas de la Agrupación por la verificación de sus cuentas individuales del ejercicio 2011 asciende a 2.000,00 euros (1.920,00 euros en 2010). Adicionalmente han percibido 600 euros en concepto de honorarios por cursos de formación.

Los honorarios percibidos por los mismos por la auditoría de las cuentas agregadas del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, que incluyen a la Agrupación, ascienden a 26.978,00 euros (23.320,00 euros en 2010).

No se han prestado servicios diferentes al de auditoría de cuentas.

D) EL COLECTIVO ESTÁ COMPUESTO DE LOS SIGUIENTES MIEMBROS:

| | 2011 | 2010 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Ejercientes | 504 | 521 |
| No Ejercientes | 691 | 712 |
| Prestando Servicios por Cuenta Ajena | 247 | 281 |
| TOTAL | 1.442 | 1.514 |
| Firmas de Auditoría | 153 | 153 |

15 - INFORMACIÓN SEGMENTADA

Actividades Docentes:

El detalle de los ingresos y gastos de los ejercicios 2011 y 2010 relacionados con las actividades docentes es el siguiente, en euros:

| | 2011 | 2010 |
|--|-------------------|------------------|
| Ingresos | 135.557,50 | 99.870,08 |
| Gastos | 42.343,22 | 40.223,12 |
| Servicios profesionales independientes | 34.322,33 | 38.553,68 |
| Imprenta | 7.140,92 | 890,27 |
| Desplazamientos y manutención | 205,46 | 779,17 |
| Otros | 674,51 | 0,00 |

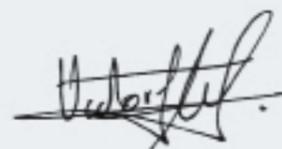
16 - LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2011

A continuación se incluye la liquidación del presupuesto de la Agrupación correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2011 (en euros):

| INGRESOS | PRESUPUESTO | REAL |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Cuotas Devengadas | 1.285.000,00 | 1.313.198,00 |
| Cuotas variables (sellos distintivos) | 1.450.000,00 | 1.517.378,00 |
| Traspaso por sello | (165.000,00) | (204.180,00) |
| Venta de material de protocolo | 1.800,00 | 1.981,12 |
| Actividades docentes | 109.000,00 | 135.557,50 |
| Otros ingresos accesorios | 2.500,00 | 2.115,00 |
| Ingresos financieros | 0,00 | 21.375,23 |
| TOTAL INGRESOS | 1.398.300,00 | 1.474.226,85 |

| GASTOS | PRESUPUESTO | REAL |
|---|---------------------|---------------------|
| Aportación a los Servicios Generales | 594.908,00 | 685.598,00 |
| Consumos de explotación | 3.000,00 | 3.047,99 |
| Variación de provisiones | 0,00 | (972,77) |
| Gastos de personal | 197.000,00 | 162.301,80 |
| Sueldos, salarios y asimilados | 155.000,00 | 129.218,28 |
| Cargas sociales | 42.000,00 | 33.083,52 |
| Dotaciones amortización inmovilizado | 10.000,00 | 13.283,82 |
| Gastos generales | 242.100,00 | 185.350,80 |
| Arrendamientos y cánones | 16.600,00 | 18.130,36 |
| Reparaciones y conservación | 15.000,00 | 14.416,58 |
| Servicios profesionales independientes | 147.000,00 | 94.409,87 |
| Locomoción y desplazamientos | 8.000,00 | 8.132,25 |
| Prima de seguros | 1.400,00 | 1.314,29 |
| Servicios bancarios y asimilados | 600,00 | 270,93 |
| Publicidad y propaganda | 1.000,00 | 0,00 |
| Relaciones públicas | 4.000,00 | 0,00 |
| Suministros | 4.000,00 | 3.962,09 |
| Imprenta y reprografía | 14.500,00 | 14.331,01 |
| Suscripciones | 500,00 | 00,00 |
| Material de oficina | 5.000,00 | 4.264,97 |
| Comunicaciones (correo, mensajería, teléfono) | 17.000,00 | 17.136,11 |
| Tributos | 4.000,00 | 3.772,97 |
| Varios | 3.500,00 | 5.209,37 |
| Gastos corporativos | 143.000,00 | 95.339,89 |
| Desplazamientos, reuniones y representación | 10.000,00 | 1.044,86 |
| Gastos pertenencia asociaciones | 2.000,00 | 1.796,00 |
| Otros gastos corporativos | 131.000,00 | 92.499,03 |
| Gastos excepcionales | 0,00 | 3.920,46 |
| TOTAL GASTOS | 1.190.008,00 | 1.147.869,99 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 208.292,00 | 326.356,86 |

El Contador



Víctor Alió Sanjuán

Vº Bº Presidente



Antonio Fornieles Melero

Madrid, 20 de marzo de 2012

PRESUPUESTO 2012

(EXPRESADO EN EUROS)

| INGRESOS | PRESUPUESTO 2012 |
|---|------------------|
| Cuotas devengadas | 1.248.000 |
| Cuotas variables (venta de sellos) | 1.488.000 |
| Traspaso 15 euros por sello a Servicios Generales | (240.000) |
| Venta de material de protocolo | 1.700 |
| Actividades docentes | 100.000 |
| Otros ingresos accesorios | 2.000 |
| TOTAL INGRESOS | 1.351.700 |

| GASTOS | PRESUPUESTO 2012 |
|---|------------------|
| Aportaciones a los Servicios Generales | 569.186 |
| Consumos de explotación | 3.200 |
| Gastos de personal | 200.000 |
| Sueldos, salarios y asimilados | 159.000 |
| Cargas sociales | 41.000 |
| Dotaciones amortización inmovilizado | 10.000 |
| Gastos generales | 236.800 |
| Arrendamientos y cánones | 16.500 |
| Reparaciones y conservación | 16.000 |
| Servicios profesionales independientes | 138.000 |
| Locomoción y desplazamientos | 10.000 |
| Primas de seguros | 1.400 |
| Servicios bancarios y asimilados | 600 |
| Publicidad y propaganda | 500 |
| Relaciones públicas | 3.700 |
| Suministros | 4.500 |
| Imprenta y reprografía | 14.700 |
| Suscripciones | 500 |
| Material de oficina | 5.200 |
| Comunicaciones (correo, mensajería, teléfono) | 17.500 |
| Tributos | 4.200 |
| Varios | 3.500 |
| Gastos corporativos | 135.000 |
| Desplazamientos, reuniones y representación | 6.000 |
| Gastos pertenencia asociaciones | 2.000 |
| Otros gastos corporativos | 127.000 |
| TOTAL GASTOS | 1.154.186 |
| Resultado del ejercicio | 197.514 |