

AGRUPACIÓN TERRITORIAL 1ª
DEL INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
INFORME DE AUDITORÍA Y CUENTAS ANUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Juan Francisco Sanz Montero
C/ Costa Brava, 13, 4º B
28034 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 2012, 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 2012 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 2012, 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
C/ Costa Brava, 13, 4º B
28034 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)

11 de marzo de 2013



INSTITUTO DE
CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Miembro ejerciente:
**SANZ MONTERO JUAN
FRANCISCO**

Año 2013 Nº 01/13/01991
IMPORTE COLEGIAL: 96,00 EUR

Este informe está sujeto a la tasa
aplicable establecida en la
Ley 44/2002 de 22 de noviembre.

INSTITUTO DE
CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Miembro ejerciente:
**BORNSTEIN SANCHEZ
ALBERTO**

Año 2013 Nº 01/13/01985
IMPORTE COLEGIAL: 96,00 EUR

Este informe está sujeto a la tasa
aplicable establecida en la

BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DE LOS EJERCICIOS 2012 y 2011 (en euros)

ACTIVO	Notas de la Memoria	2012	2011
A) ACTIVO NO CORRIENTE		3.685.128,98	3.705.826,07
Inmovilizado intangible		0,00	0,00
Aplicaciones informáticas	5	0,00	0,00
II. Inmovilizado material		3.685.128,98	3.705.826,07
Terrenos y construcciones	6	3.379.626,25	3.406.280,74
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	6	305.502,73	299.545,33
B) ACTIVO CORRIENTE		1.623.875,20	1.644.080,28
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	12	493.656,35	493.656,35
II. Existencias		3.563,79	2.081,75
Comerciales		3.563,79	2.081,75
III. Deudores comerciales y cuentas a cobrar		66.241,13	28.209,00
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7	57.991,70	22.803,46
Otros créditos con las Administraciones Públicas		8.249,43	5.405,54
VI. Periodificaciones a corto plazo		44,78	177,48
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		1.060.369,15	1.119.955,70
Tesorería		1.060.369,15	1.119.955,70
TOTAL ACTIVO		5.309.004,18	5.349.906,35

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	2012	2011
A) PATRIMONIO NETO		3.584.563,83	3.319.665,33
A-1) Fondos Propios		3.584.563,83	3.319.665,33
I. Fondo Social		3.319.665,33	2.993.308,47
Fondo Social		3.319.665,33	2.993.308,47
VII. Resultado del ejercicio	3	264.898,50	326.356,86
B) PASIVO NO CORRIENTE		1.560.485,34	1.560.485,34
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		1.560.485,34	1.560.485,34
Deudas largo plazo Servicios Generales	8,14	1.560.485,34	1.560.485,34
C) PASIVO CORRIENTE		163.955,01	469.755,68
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		163.955,01	469.755,68
Proveedores	8	67.303,67	24.604,99
Cuenta corriente con Servicios Generales	8,14	46.616,86	413.467,16
Acreedores varios	8	46.500,00	28.170,00
Otras deudas con las Administraciones Públicas	9	3.427,48	3.178,53
Anticipos de clientes	8	107,00	335,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		5.309.004,18	5.349.906,35

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011 (en euros)

	Notas de la Memoria	2012	2011
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios		1.663.541,17	1.657.031,62
Ventas	11	1.552.866,17	1.519.359,12
Prestaciones de servicios	11	110.675,00	137.672,50
Aprovisionamientos		(2.851,94)	(3.047,99)
Consumo de mercaderías	11	(2.851,94)	(3.047,99)
Gastos de personal		(172.451,21)	(162.301,80)
Sueldos, salarios y asimilados		(139.623,84)	(129.218,28)
Cargas sociales	11	(32.827,37)	(33.083,52)
Otros gastos de explotación		(1.184.167,00)	(1.169.495,92)
Servicios exteriores	11	(310.432,89)	(276.917,72)
Tributos	11	(10.016,72)	(3.772,97)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	7	(3.280,39)	972,77
Otros gastos de gestión corriente	14	(860.437,00)	(889.778,00)
Amortización del inmovilizado	6	(57.831,13)	(13.283,82)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		0,00	(3.920,46)
Deterioros y pérdidas		0,00	(3.920,46)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		246.239,89	304.981,63
Ingresos financieros		18.658,61	21.375,23
De valores negociables y otros instrumentos financieros		18.658,61	21.375,23
RESULTADO FINANCIERO		18.658,61	21.375,23
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		264.898,50	326.356,86
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		264.898,50	326.356,86
RESULTADO DEL EJERCICIO		264.898,50	326.356,86

ESTADO ABREVIADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011 (en euros)

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	Notas de la Memoria	2012	2011
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	3	264.898,50	326.356,86
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		264.898,50	326.356,86

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	Fondo social	Resultado del ejercicio	Total
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	2.643.670,99	349.637,48	2.993.308,47
Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	326.356,86	326.356,86
Aplicación resultado ejercicio 2010	349.637,48	(349.637,48)	0,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	2.993.308,47	326.356,86	3.319.665,33
Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	264.898,50	264.898,50
Aplicación resultado ejercicio 2011	326.356,86	(326.356,86)	0,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	3.319.665,33	264.898,50	3.584.563,83

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
AGRUPACIÓN TERRITORIAL 1ª

MEMORIA ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL CERRADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (en euros)

1. ACTIVIDAD DE LA AGRUPACIÓN

La Agrupación Territorial 1ª (en adelante, la Agrupación) con cabecera en Madrid y sede en el 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 PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A) Imagen fiel:

Las cuentas anuales del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2012 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 2012 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 del 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 2012, 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 2012 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2011.

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 2011.

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 2012, habiéndose ya aprobado por dicho órgano la aplicación de los resultados del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2011.

BASE DE REPARTO:	2012	2011
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	264.898,50	326.356,86
APLICACIÓN:		
A fondo social	264.898,50	326.356,86

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 periodos 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	8/20
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.

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 periodo.

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.

H) Operaciones con vinculadas:

La Agrupación realiza todas sus operaciones entre las partes vinculadas a valores de mercado.

En la nota 14 "Operaciones con partes vinculadas" de la presente Memoria se detallan las principales operaciones con los Servicios Generales del ICJCE y los miembros del Comité Directivo.

5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

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

	SALDO 31.12.10	ALTAS 2011	SALDO 31.12.11	ALTAS 2012	SALDO 31.12.12
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 2012 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 31.12.10	ALTAS 2011	BAJAS 2011	TRASPASOS 2011	SALDO 31.12.11	ALTAS 2012	BAJAS 2012	SALDO 31.12.12
Coste:								
Terrenos y Construcciones	601.260,57	3.408.501,95	0,00	(601.260,57)	3.408.501,95	0,00	0,00	3.408.501,95
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	222.588,91	299.285,69	(85.483,77)	(108.537,16)	327.853,67	37.134,04	(530,15)	364.457,56
Total Coste:	823.849,48	3.707.787,64	(85.483,77)	(709.797,73)	3.736.355,62	37.134,04	(530,15)	3.772.959,51
Amortización Acumulada:								
Terrenos y Construcciones	(101.419,35)	(9.300,10)	0,00	108.498,24	(2.221,21)	(26.654,49)	0,00	(28.875,70)
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(213.531,07)	(3.983,72)	81.563,31	107.643,14	(28.308,34)	(31.176,64)	530,15	(58.954,83)
Total Amortización Acumulada	(314.950,42)	(13.283,82)	81.563,31	216.141,38	(30.529,55)	(57.831,13)	530,15	(87.830,53)
Valor Neto	508.899,06	3.694.503,82	(3.920,46)	(493.656,35)	3.705.826,07	(20.697,09)	0,00	3.685.128,98

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 1ª 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 1ª, en el que:

- Se establece que dicho edificio albergará las sedes tanto de los Servicios Generales del ICJCE como de la Agrupación 1ª.
- 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 2011 la Agrupación registró 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 registró un saldo a pagar a los Servicios Generales del Instituto por importe de 3.660.485,34 euros (ver nota 14).

La composición del valor de los inmuebles al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es la siguiente (en euros):

	2012	2011
Terrenos	2.075.777,69	2.075.777,69
Construcciones	1.332.724,26	1.332.724,26
Total	3.408.501,95	3.408.501,95

Los traspasos del ejercicio 2011 corresponden a la clasificación como "Activos no corrientes mantenidos para la venta" de la anterior sede de la Agrupación Territorial 1ª del ICJCE (C/ Rafael Calvo) en Madrid.

El importe de los bienes del inmovilizado material totalmente amortizados al cierre del ejercicio 2012 asciende a 25.786,32 euros.

7. ACTIVOS FINANCIEROS

La composición por categorías de los activos financieros al 31 de diciembre de 2011 y 2012 es la siguiente (en euros):

Categorías	Clases	Instrumentos Financieros a corto plazo	
		Créditos, Derivados y Otros	Total
Préstamos y partidas a cobrar 2011		22.803,46	22.803,46
Préstamos y partidas a cobrar 2012		57.991,70	57.991,70

Los activos financieros clasificados como "Créditos, Derivados y Otros" incluyen las siguientes partidas del balance a 31 de diciembre de 2011 y 2012 (en euros):

Concepto	2011	2012
Clientes por ventas y prestaciones servicios	25.920,11	64.388,74
Provisiones por operaciones comerciales	(3.116,65)	(6.397,04)
Total	22.803,46	57.991,70

8. PASIVOS FINANCIEROS

La composición por categorías de los pasivos financieros al 31 de diciembre de 2011 y 2012 es la siguiente (en euros):

Clases Categorías	Instrumentos Financieros a largo plazo	Instrumentos Financieros a corto plazo	Total
	Otros	Otros	
Débitos y partidas a pagar 2011	1.560.485,34	466.577,15	2.027.062,49
Débitos y partidas a pagar 2012	1.560.485,34	160.527,53	1.721.012,87

Los pasivos financieros clasificados como "Instrumentos financieros a corto plazo" incluyen las siguientes partidas del balance a 31 de diciembre de 2011 y 2012 (en euros):

Concepto	2011	2012
Proveedores	24.604,99	67.303,67
Cuenta corriente con Servicios Generales (*)	413.467,16	46.616,86
Acreedores varios	28.170,00	46.500,00
Anticipos clientes	335,00	107,00
Total	466.577,15	160.527,53

(*) Ver nota 14

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 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 2012 del 62 % (57% en el 2011). 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):

	2012	2011
Compras	4.333,98	2.829,98
Variación de existencias	(1.482,04)	218,01
Consumo de mercaderías	2.851,94	3.047,99

Las compras son todas nacionales.

B) Cargas sociales:

El importe registrado en los ejercicios 2011 y 2012 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

	2012	2011
Arrendamientos y cánones	13.470,91	18.130,36
Reparación y conservación	15.848,81	14.416,58
Servicios profesionales independientes	132.341,67	94.409,87
Locomoción y desplazamientos	10.034,99	8.132,25
Prima de seguro	466,27	1.314,29
Servicios bancarios y asimilados	182,07	270,93
Publicidad y propaganda	644,35	0,00
Relaciones públicas	576,06	0,00
Suministros	4.583,03	3.962,09
Imprenta	14.085,91	14.331,01
Material de oficina	4.835,08	4.264,97
Comunicaciones	13.996,11	17.136,11
Varios	4.442,62	5.209,37
Gastos corporativos	94.925,01	95.339,89
Total servicios exteriores	310.432,89	276.917,72

• Tributos

	2012	2011
Impuesto de bienes inmuebles	8.729,36	3.074,62
Otros tributos	1.287,36	698,35
Total tributos	10.016,72	3.772,97

D) Ingresos:

A continuación se detallan los ingresos (en euros):

	2012	2011
Sellos distintivos	1.551.453,00	1.517.378,00
Material de protocolo	1.413,17	1.981,12
Formación	107.155,00	135.557,50
Otros ingresos	3.520,00	2.115,00
Total ingresos	1.663.541,17	1.657.031,62

12. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Siguiendo los criterios mencionados en la nota 4 g se incluyen en "Activos no corrientes mantenidos para la venta" las anteriores oficinas de la sede de la Agrupación Territorial 1ª del ICJCE (C/ Rafael Calvo), Madrid. El Pleno del Consejo Directivo del Instituto celebrado el 9 de septiembre de 2010 acordó su venta tras el traslado a la nueva sede en Paseo de la Habana. Al cierre del ejercicio, el ICJCE continúa realizando gestiones activas para su venta, que han incluido el encargo de venta a agentes inmobiliarios.

No obstante, y aunque se espera recuperar fundamentalmente el valor de estos activos mediante su venta, ante las dificultades para materializarla, esta oficina se ofrece también en alquiler, según acuerdo del Comité Directivo de la Agrupación Territorial 1ª de 14 de junio de 2012, tras contar con el visto bueno del Comité Permanente del Instituto celebrado el 18 de abril de 2012. Si se procediera al arrendamiento de esta oficina, se reclasificaría inmediatamente este activo como inversión inmobiliaria.

El valor neto contable de los "Activos no corrientes mantenidos para la venta" es el siguiente (en euros):

	2012	2011
Terrenos	247.316,48	247.316,48
Construcciones	245.445,85	245.445,85
Instalaciones	894,02	894,02
Total	493.656,35	493.656,35

13. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO

El Comité Directivo señala que no se han producido hechos significativos después del cierre del ejercicio 2012 que alteren o modifiquen la información adjunta.

14. 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 15 euros por sello vendido, así como un porcentaje sobre el importe del total de ventas de sellos (deducidos los 15 euros mencionados en 2012 y 12 euros en 2011) y sobre las cuotas cobradas a los miembros (60% en el ejercicio 2012 y 64% en el ejercicio 2011).

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 2012 y 2011, es el siguiente (en euros):

	2012	2011
Aportación importe fijo sellos	252.960,00	204.180,00
Aportación total venta de sellos	1.036.524,00	1.115.731,00
Total aportación a Servicios Generales	1.289.484,00	1.319.911,00
Cuotas de miembros recaudadas por Servicios Generales	(429.047,00)	(430.133,00)
Neto a favor de Servicios Generales	860.437,00	889.778,00

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 detalle de los saldos entre la Agrupación y los Servicios Generales, a 31 de diciembre de 2012 y 2011, es el siguiente (en euros):

	2012	2011
Por la adquisición nueva sede (ver nota 6)		
Servicios Generales, participación en sede compartida Servicios Generales y Agrupación Territorial 1ª	3.660.485,34	3.660.485,34
Servicios Generales, entregas de fondos adquisición sede compartida Servicios Generales y Agrupación Territorial 1ª	(2.100.000,00)	(2.100.000,00)
Saldo neto acreedor a largo plazo por adquisición nueva sede	1.560.485,34	1.560.485,34
Por operaciones corrientes (ver nota 8)		
Saldo neto acreedor a corto plazo por operaciones corrientes	46.616,86	413.467,16
Total saldo neto acreedor	1.607.102,20	1.973.952,50

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 436,10 euros correspondiente a notas de gastos por desplazamientos. Adicionalmente, han percibido el importe de 4.050,00 euros en concepto de ponencias. En el ejercicio 2011 se liquidaron 260,39 euros en concepto de gastos por desplazamientos y 1.525,42 euros por ponencias.

15. OTRA INFORMACIÓN**A) Personal:**

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2012 y 2011 distribuido por categorías es el siguiente:

	2012	2011
Categoría	Mujeres	Mujeres
Personal directivo	1	1
Administrativos	4	3
Total	5	4

El número de personas empleadas al cierre durante los ejercicios 2012 y 2011 distribuido por categorías es el siguiente:

	2012	2011
Categoría	Mujeres	Mujeres
Personal directivo	1	1
Administrativos	4	3
Total	5	4

Al 31 de diciembre de 2012 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 2012 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.

	2012		2011	
	Importe	%	Importe	%
Dentro del plazo máximo legal	274.232,31	100	268.770,13	100
Resto	-		-	
Total pagos del ejercicio	274.232,31	100	268.770,13	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 2012 asciende a 2.000,00 euros (2.000,00 euros en 2011). Adicionalmente, han percibido 600,00 euros en 2011 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 24.347,00 euros (26.978,00 euros en 2011). Además, han percibido 1.800,00 euros en concepto de honorarios por cursos de formación en el ejercicio 2012.

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

D) El colectivo está compuesto de los siguientes miembros:

	2012	2011
Ejercientes	482	504
No ejercientes	704	691
Prestando Servicios por Cuenta Ajena	258	247
Total	1.444	1.442
Firmas de Auditoría	151	153

16. INFORMACIÓN SEGMENTADA

Actividades Docentes:

El detalle de los ingresos y gastos de los ejercicios 2012 y 2011 relacionados con las actividades docentes es el siguiente (en euros):

	2012	2011
Ingresos	107.155,00	135.557,50
Gastos	40.763,40	42.343,22
Servicios profesionales independientes	34.822,61	34.322,33
Imprenta	3.593,18	7.140,92
Desplazamientos y manutención	1.304,19	205,46
Otros	1.043,42	674,51

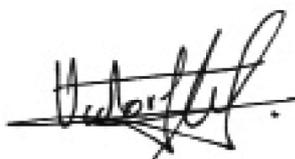
17. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2012

A continuación se incluye la liquidación del presupuesto de la Agrupación correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2012 (en euros):

INGRESOS	PRESUPUESTO	REAL
Cuotas devengadas	1.248.000,00	1.298.493,00
Cuotas variables (sellos distintivos)	1.488.000,00	1.551.453,00
Traspaso por sello	(240.000,00)	(252.960,00)
Venta de material de protocolo	1.700,00	1.413,17
Actividades docentes	100.000,00	107.155,00
Otros ingresos accesorios	2.000,00	3.520,00
Ingresos financieros	0,00	18.658,61
TOTAL INGRESOS	1.351.700,00	1.429.239,78

GASTOS	PRESUPUESTO	REAL
Aportación a los Servicios Generales	569.186,00	607.477,00
Consumos de explotación	3.200,00	2.851,94
Variación de provisiones	0,00	3.280,39
Gastos de personal	200.000,00	172.451,21
Sueldos, salarios y asimilados	159.000,00	139.623,84
Cargas sociales	41.000,00	32.827,37
Dotaciones amortización inmovilizado	10.000,00	57.831,13
Gastos generales	236.800,00	225.524,60
Arrendamientos y cánones	16.500,00	13.470,91
Reparaciones y conservación	16.000,00	15.848,81
Servicios profesionales independientes	138.000,00	132.341,67
Locomoción y desplazamientos	10.000,00	10.034,99
Prima de seguros	1.400,00	466,27
Servicios bancarios y asimilados	600,00	182,07
Publicidad y propaganda	500,00	644,35
Relaciones públicas	3.700,00	576,06
Suministros	4.500,00	4.583,03
Imprenta y reprografía	14.700,00	14.085,91
Suscripciones	500,00	0,00
Material de oficina	5.200,00	4.835,08
Comunicaciones (correo, mensajería, teléfono)	17.500,00	13.996,11
Tributos	4.200,00	10.016,72
Varios	3.500,00	4.442,62
Gastos corporativos	135.000,00	94.925,01
Desplazamientos, reuniones y representación	6.000,00	3.125,07
Gastos pertenencia asociaciones	2.000,00	1.796,00
Otros gastos corporativos	127.000,00	90.003,94
TOTAL GASTOS	1.154.186,00	1.164.341,28
RESULTADO DEL EJERCICIO	197.514,00	264.898,50

El Contador



Víctor Alió Sanjuán

Vº Bº Presidente



Antonio Fornieles Melero

Madrid, 11 de marzo de 2013

PRESUPUESTO 2013

(Expresado en euros)

INGRESOS	PRESUPUESTO 2013
Cuotas Devengadas	1.248.000, 00
Cuotas variables (venta de sellos)	1.536.000, 00
Traspaso 15 euros por sello a Servicios Generales	(288.000, 00)
Venta de material de protocolo	1.300, 00
Actividades docentes	130.000, 00
Otros ingresos accesorios	3.000, 00
Ingresos financieros	5.000, 00
TOTAL INGRESOS	1.387.300
GASTOS	PRESUPUESTO 2013
Aportaciones a los Servicios Generales	569.589, 00
Consumos de explotación	3.200, 00
Gastos de personal	192.000, 00
Sueldos, salarios y asimilados	158.000, 00
Cargas sociales	34.000, 00
Dotaciones amortización inmovilizado	60.000, 00
Gastos generales	276.230, 00
Arrendamientos y cánones	15.200, 00
Reparaciones y conservación	17.500, 00
Servicios profesionales independientes	170.200, 00
Locomoción y desplazamientos	11.100, 00
Primas de seguros	500, 00
Servicios bancarios y asimilados	300, 00
Publicidad y propaganda	500, 00
Relaciones públicas	500, 00
Suministros	5.600, 00
Imprenta y reprografía	18.500, 00
Material de oficina	5.200, 00
Comunicaciones (correo, mensajería, teléfono)	17.600, 00
Tributos	9.830, 00
Varios	3.700, 00
Gastos corporativos	116.100, 00
Desplazamientos, reuniones y representación	5.000, 00
Gastos pertenencia asociaciones	2.000, 00
Otros gastos corporativos	109.100, 00
TOTAL GASTOS	1.217.119, 00
Resultado del ejercicio	170.181, 00