

**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
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.705.826,07</b>	<b>508.899,06</b>
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
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.644.080,28</b>	<b>2.541.262,66</b>
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
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>5.349.906,35</b>	<b>3.050.161,72</b>
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>			
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>3.319.665,33</b>	<b>2.993.308,47</b>
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
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.560.485,34</b>	<b>0,00</b>
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
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>469.755,68</b>	<b>56.853,25</b>
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
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>5.349.906,35</b>	<b>3.050.161,72</b>

**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
<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
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
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>304.981,63</b>	<b>297.273,77</b>
Ingresos financieros		21.375,23	52.363,71
De valores negociables y otros instrumentos financieros		21.375,23	52.363,71
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>21.375,23</b>	<b>52.363,71</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>326.356,86</b>	<b>349.637,48</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>326.356,86</b>	<b>349.637,48</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>326.356,86</b>	<b>349.637,48</b>

**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
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>		<b>326.356,86</b>	<b>349.637,48</b>

**B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

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



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.

<b>Base de reparto:</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	326.356,86	349.637,48
<b>Aplicación a:</b>		
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:

	<b>%</b>
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:

	<b>%</b>
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
<b>Coste:</b>					
Aplicaciones Informáticas	4.698,00	0,00	4.698,00	0,00	4.698,00
<b>Total Coste</b>	<b>4.698,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.698,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.698,00</b>
<b>Amortización Acumulada:</b>					
Aplicaciones Informáticas	(4.698,00)	0,00	(4.698,00)	0,00	(4.698,00)
<b>Total Amortización Acumulada</b>	<b>(4.698,00)</b>	<b>0,00</b>	<b>(4.698,00)</b>	<b>0,00</b>	<b>(4.698,00)</b>
<b>Valor Neto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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
<b>Coste:</b>								
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
<b>Total Coste</b>	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
<b>Amortización</b>								
<b>Acumulada:</b>								
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)
<b>Total Amortización Acumulada</b>	(321.906,97)	(9.845,25)	16.801,80	(314.950,42)	(13.283,82)	81.563,31	216.141,38	(30.529,55)
<b>Valor Neto</b>	<b>517.551,64</b>	<b>(8.652,58)</b>	<b>0,00</b>	<b>508.899,06</b>	<b>3.694.503,82</b>	<b>(3.920,46)</b>	<b>(493.656,35)</b>	<b>3.705.826,07</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>3.408.501,95</b>	<b>601.260,57</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>493.656,35</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>22.803,46</b>	<b>640.629,56</b>

(\*) 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
<b>TOTAL</b>	<b>466.577,15</b>	<b>53.540,53</b>

(\*) 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
<b>Consumo de mercaderías</b>	<b>3.047,99</b>	<b>4.145,56</b>

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
<b>TOTAL SERVICIOS EXTERIORES</b>	<b>276.917,72</b>	<b>274.202,15</b>

#### • TRIBUTOS

	2011	2010
Impuesto de Bienes Inmuebles	3.074,62	2.893,69
Otros tributos	698,35	765,86
<b>TOTAL TRIBUTOS</b>	<b>3.772,97</b>	<b>3.659,55</b>

### 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
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.657.031,62</b>	<b>1.619.569,27</b>

## 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)
<b>Neto a favor de Servicios Generales</b>	<b>889.778,00</b>	<b>874.915,77</b>

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 <sup>a</sup> (ver nota 6)	3.660.485,34
Servicios Generales, entregas de fondos adquisición sede compartida Servicios Generales y Agrupación Territorial I <sup>a</sup>	(2.100.000,00)
<b>Saldo neto</b>	<b>1.560.485,34</b>

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
<b>Categoría</b>	<b>Mujeres</b>	<b>Mujeres</b>
Personal directivo	1	1
Administrativos	3	3
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

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	-		-	
<b>Total pagos del ejercicio</b>	<b>268.770,13</b>	<b>100</b>	<b>295.629,96</b>	<b>100</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>1.442</b>	<b>1.514</b>
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
<b>Ingresos</b>	<b>135.557,50</b>	<b>99.870,08</b>
<b>Gastos</b>	<b>42.343,22</b>	<b>40.223,12</b>
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

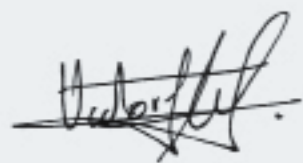
#### 16 - LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2011

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

GASTOS	PRESUPUESTO	REAL
<b>Aportación a los Servicios Generales</b>	<b>594.908,00</b>	<b>685.598,00</b>
<b>Consumos de explotación</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.047,99</b>
<b>Variación de provisiones</b>	<b>0,00</b>	<b>(972,77)</b>
<b>Gastos de personal</b>	<b>197.000,00</b>	<b>162.301,80</b>
Sueldos, salarios y asimilados	155.000,00	129.218,28
Cargas sociales	42.000,00	33.083,52
<b>Dotaciones amortización inmovilizado</b>	<b>10.000,00</b>	<b>13.283,82</b>
<b>Gastos generales</b>	<b>242.100,00</b>	<b>185.350,80</b>
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
<b>Gastos corporativos</b>	<b>143.000,00</b>	<b>95.339,89</b>
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
<b>Gastos excepcionales</b>	<b>0,00</b>	<b>3.920,46</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.190.008,00</b>	<b>1.147.869,99</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>208.292,00</b>	<b>326.356,86</b>

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
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.351.700</b>

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
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.154.186</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>197.514</b>