1.- ORGANIZACIÓN Y ACTIVIDAD

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), es un Organismo Autónomo, adscrito al Ministerio de Economía, Industria y Competitividad, que rige su actuación por las leyes y disposiciones generales que le sean de aplicación y, especialmente, por lo que para dicho tipo de Organismos públicos dispone la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, así como por lo establecido específicamente en la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en el Reglamento de desarrollo, aprobado por el Real Decreto 1517/2011, y en su Estatuto, aprobado por Real Decreto 302/1989, de 17 de marzo.

1. Funciones y competencias:

Las competencias que ejerce el ICAC se agrupan en los dos grandes bloques siguientes:

a) Función supervisora de la auditoría.

El artículo 1 de la Ley 22/2015, de Auditoría de Cuentas (LAC) señala que "se entenderá por auditoría de cuentas la actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que dicha actividad tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros"

El ICAC tiene atribuida el ejercicio de la función supervisora de dicha actividad. El artículo 46 de la Ley 22/2015, de Auditoría de Cuentas establece que quedan sujetos al sistema de supervisión pública, objetiva e independiente, establecido en la propia Ley, todos los auditores de cuentas y sociedades de auditoría, en el ejercicio de la actividad de auditoría de cuentas que se define en el artículo 1 de la Ley, y demás personas, entidades u órganos cuya actuación se enmarque en el ámbito de aplicación del Reglamento (UE) 537/2014, de 16 de abril.

El mismo precepto señala que el ICAC es la autoridad responsable del sistema de supervisión pública y, en particular, de las siguientes funciones:

a) La autorización e inscripción en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas de los auditores de cuentas y de las sociedades de auditoría. Dicha inscripción es condición necesaria para el ejercicio de la auditoría en España, y el ROAC depende del ICAC.

C/ HUERTAS, 26
28014 MADRID
TEL.: 91 389 56 00
FAX: 91 429 94 86

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

b) La adopción de normas en materia de ética, normas de control de calidad interno en la actividad de auditoría y normas técnicas de auditoría en los términos previstos en esta Ley, así como la supervisión de su adecuado cumplimiento.

c) La formación continuada de los auditores de cuentas.

d) La vigilancia regular de la evolución del mercado de servicios de auditoría de cuentas en el caso de entidades de interés público.

e) El régimen disciplinario.

f) El sistema de inspecciones y de investigación.

b) Regulación contable.

Las competencias del ICAC en materia contable están recogidas en el artículo 2 de su Estatuto aprobado por el citado Real Decreto 302/1989. De acuerdo con esta norma, son funciones del ICAC en materia contable:

1. La realización de los trabajos técnicos y propuesta del Plan General de Contabilidad adaptado a la normativa europea y a las Leyes en que se regulen estas materias, así como la aprobación de las adaptaciones de este Plan a los distintos sectores de la actividad económica.

2. El establecimiento de los criterios de desarrollo de aquellos puntos del Plan General de Contabilidad y de las adaptaciones sectoriales del mismo que se estimen convenientes para la correcta aplicación de dichas normas que se publicarán en el Boletín del Instituto.

3. El perfeccionamiento y la actualización permanentes de la planificación contable, a cuyo fin propondrá las modificaciones legislativas o reglamentarias necesarias para armonizarlas con las disposiciones emanadas de la Unión Europea o de acuerdo con el propio progreso contable.

4. La realización y promoción de las actividades de investigación, estudio, documentación, difusión y publicación necesarias para el desarrollo y perfeccionamiento de la normalización contable.

5. La coordinación y cooperación técnica en materia contable con los Organismos Internacionales, y en particular con la Unión Europea, así como con los nacionales sean Corporaciones de derecho público o asociaciones o dedicadas a la investigación.

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

2. Órganos de Gobierno del ICAC

Los órganos rectores del ICAC son el Presidente, el Comité de Auditoría de Cuentas y el Consejo de Contabilidad.

i) El Presidente:

Con categoría de Director General, será nombrado por el Gobierno, a propuesta del Ministro de Economía, Industria y Competitividad, y ostentará la representación legal del ICAC, ejerciendo las facultades que le asigna la Ley 22/2015, y las que reglamentariamente se determinen.

ii) Comité de Auditoría de Cuentas:

Es el órgano al que preceptivamente deberán ser sometidos a consideración por el Presidente los asuntos relacionados con las siguientes materias:

Determinación de las normas que habrán de seguir los exámenes de aptitud profesional exigidos para el acceso al ROAC, así como las convocatorias de los mismos aprobadas y publicadas por Orden ministerial; la publicación de las normas de auditoría, de ética y de control de calidad interno que se elaboren, adapten o revisen por las corporaciones de derecho público representativas de quienes realicen la actividad de auditoría de cuentas o, en su caso, por el ICAC; las propuestas de modificaciones legislativas o reglamentarias que se eleven al Ministro de Economía, Industria y Competitividad en relación con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas; las normas de formación continuada; la resolución de consultas planteadas al ICAC por parte de los auditores de cuentas como consecuencia del ejercicio de dicha actividad siempre que se considere que tienen interés general; y cualesquiera otras que se consideren oportunas por la Presidencia, excluidas las relacionadas con el ejercicio de la potestad sancionadora.

El Comité de Auditoría estará presidido por el Presidente del ICAC y estará compuesto por un máximo de trece miembros designados por el Ministro de Economía, Industria y Competitividad, con representantes de la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones, del Ministerio de Hacienda y Función Pública a través de la Intervención General de la Administración del Estado, del Tribunal de Cuentas, de corporaciones representativas de auditores, del Banco de España, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, de la Abogacía del Estado, de la carrera judicial o fiscal o registrador mercantil, de universidades, y un experto de reconocido prestigio en materia contable y de auditoría de cuentas.

iii) Consejo de Contabilidad:

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

Es el órgano competente, una vez oído el Comité Consultivo de Contabilidad para valorar la idoneidad y adecuación de cualquier propuesta normativa o de interpretación de interés general en materia contable con el Marco Conceptual de la Contabilidad regulado en el Código de Comercio. A tal efecto, informará a los órganos y organismos competentes antes de la aprobación de las normas de contabilidad y sus interpretaciones, emitiendo el correspondiente informe no vinculante.

El Consejo de Contabilidad estará presidido por el Presidente del ICAC, que tendrá voto de calidad, y formado, junto con él, por un representante de cada uno de los centros, organismos o instituciones restantes que tengan atribuidas competencias de regulación en materia contable del sistema financiero: Banco de España, Comisión Nacional del Mercado de Valores y Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones. Asistirá con voz, pero sin voto, como Secretario del Consejo, un empleado público del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

Igualmente formará parte del Consejo de Contabilidad con voz pero sin voto un representante del Ministerio de Hacienda y Función Pública designado por el titular del Departamento.

El Comité Consultivo de Contabilidad es el órgano de asesoramiento del Consejo de Contabilidad. Dicho Comité estará integrado por expertos contables de reconocido prestigio en relación con la información económica-financiera, en representación tanto de las administraciones públicas como de los distintos sectores implicados en la elaboración, uso y divulgación de dicha información.

3. Estructura Administrativa:

El Instituto se estructura en las siguientes unidades con nivel orgánico de Subdirección General:

- Secretaria General
- Subdirección General de Normalización y Técnica Contable
- Subdirección General de Normas Técnicas de Auditoria
- Subdirección General de Control Técnico

4. Financiación:

El ICAC autofinancia sus actividades al 100%. Su principal fuente de financiación son los ingresos obtenidos a través de dos tipos de tasas que gestiona y recauda este organismo, reguladas en el Título IV de la LAC:

a) Tasa del ICAC por el control y supervisión de la actividad de la auditoría de cuentas (art. 87): Constituye el hecho imponible de esta tasa el ejercicio de

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

las competencias de control de la actividad de auditoría de cuentas por parte del ICAC, en relación con la emisión de informes de auditoría de cuentas. Su regulación se desarrolla en el Real Decreto 181/2003, de 14 de febrero, adaptado a las necesidades actuales. El importe de la tasa se calcula en función del volumen de trabajo declarado por auditores de cuentas y sociedades de auditoría, como correlato lógico a la evolución de la carga de trabajo del ICAC en las supervisiones a realizar en función de dicho volumen.

b) Tasa del ICAC por la expedición de certificados o documentos a instancia de parte y por las inscripciones y anotaciones en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (art. 88): constituye el hecho imponible de esta tasa el ejercicio de las competencias del ICAC referidas a la expedición de certificados o documentos a instancia de parte y a las inscripciones y anotaciones en el ROAC. El régimen de autoliquidación y de pago de esta tasa se desarrolla mediante Real Decreto 73/2016, de 19 de febrero, por el que se desarrolla el régimen de autoliquidación y pago de la tasa del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas por la expedición de certificados o documentos a instancia de parte, y por las inscripciones y anotaciones en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas.

Además el Instituto cuenta con algunos ingresos menos relevantes por venta de publicaciones y multas y sanciones tributarias.

Desde 2011, el Instituto no recibe transferencias del Estado en su financiación. No obstante están reconocidos y pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2016 los siguientes importes, en cuanto a transferencias corrientes y de capital:

- Ejercicio 2010: Concepto 400: 15.360,00€
  Concepto 700: 3.390,00€
- Ejercicio 2009: Concepto 400: 55.593,50€
  Concepto 700: 5.259,16€
- Ejercicio 2008: Concepto 400: 479.490,00€
  Concepto 700: 126.220,00€

Dichos importes se encuentran pendientes de cobro, según comunicación de la Secretaría General del Tesoro y Política Financiera, debido a la retención del pago de las mismas. En base a ello, este Instituto las mantiene reconocidas como derechos de cobro en tanto no se realice su pago, o en caso contrario, que se tenga constancia del acto administrativo que anule dichos

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

pagos para poder en consecuencia anular el reconocimiento de los mencionados derechos.

5. Régimen fiscal:

   Respecto a la consideración fiscal de la entidad y las repercusiones de esta índole en su funcionamiento, hay que señalar que el ICAC repercute IVA por la venta de publicaciones y simultáneamente se deduce IVA soportado por la impresión de cualquier publicación que vende (boletines, PGC, etc...).

6. Representación Legal

   La representación legal del ICAC, a 31 de diciembre de 2017, la ostenta su Presidente, D. Enrique Rubio Herrera, con rango de Director General, siendo los responsables de la gestión realizada en sus correspondientes áreas hasta dicha fecha los siguientes:

   - Secretario General: D. Alfredo Suaz González

   - Subdirector General de Normalización y Técnica Contable: D. Juan Manuel Pérez Iglesias.

   - Subdirectora General de Normas Técnicas de Auditoria: Dª. María Jesús Alonso Pérez.

   - Subdirectora General de Control Técnico: Dª Eva Castellanos Rufo.

7. El número de empleados a 31 de diciembre de 2017 asciende a 63 Funcionarios y 7 efectivos como Personal Laboral, siendo la media por categorías la siguiente:

TIPO DE PERSONAL		**HOMBRES**	**MUJERES**	**TOTAL**
ALTOS CARGOS		1		1
FUNCIONARIOS	GRUPO A1	5	11	16
	GRUPO A2	12	14	26
	GRUPO C1	4	8	12
	GRUPO C2	1	8	9
	TOTAL	22	41	63
LABORALES	CAP. 1 FIJOS	1	6	7
	CAP. 2 EVENTUALES	0	0	0

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

	TOTAL	1	6	7
TOTAL		**24**	**47**	**71**

8. El ICAC se encuentra adscrito en 2017 al Ministerio de Economía, Industria y Competitividad.

9. No existen entidades del grupo, multigrupo y asociadas en el ámbito del ICAC.

2.- GESTIÓN INDIRECTA DE SERVICIOS PÚBLICOS, CONVENIOS Y OTRAS FORMAS DE COLABORACIÓN.

Sin datos significativos.

3.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS

1. Imagen fiel

Las cuentas anuales se expresan en euros y se presentan de acuerdo con las normas establecidas en la Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad de la Administración Institucional del Estado y en la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP). Suministran información útil para la toma de decisiones económicas de la entidad, redactándose con claridad con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del presupuesto de la entidad contable.

Las cuentas anuales comprenden los siguientes documentos que forman una unidad: el Balance, la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, el Estado de Liquidación del Presupuesto, el Estado de Flujos de Efectivo y la Memoria.

La información incluida en las cuentas anuales cumple los requisitos de claridad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

La contabilidad de la entidad se desarrolla aplicando los principios contables de carácter económico patrimonial de gestión continuada, devengo, uniformidad, prudencia, no compensación e importancia relativa. También se aplican los principios contables de carácter presupuestario recogidos en la normativa presupuestaria y, en especial, el principio de imputación presupuestaria y el principio de desafectación.

Respecto al Estado de Flujos de Efectivo, se ha realizado un ajuste, siguiendo instrucciones de la IGAE, en lo relativo a operaciones en formalización

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

relacionadas con la regularización del IVA (378,28 euros). En concreto en el mencionado estado se ha sumado en la casilla del epígrafe 13."Otros Pagos de actividades de gestión" el citado importe.

2. **Comparación de la información**:

Las cuentas anuales del ejercicio 2017 se presentan comparativamente con las del ejercicio anterior.

Hay que señalar que las cuentas se presentan ajustadas en el ejercicio N-1 en Balance de Situación, respecto a las aprobadas en el ejercicio 2016. Esto es debido a que el Sistema de Información Contable SIC3, en su proceso de cierre, corrige internamente los importes en función de la naturaleza de los asientos realizados y en concreto los afectados por los movimientos de la cuenta 120000 (distinto del traspaso de los resultados de la cuenta 129000). El ajuste coincide con lo siguiente:

* Importe de obligaciones reconocidas en el ejercicio 2017 con fecha de gasto de ejercicio anterior por importe de 4.000,00 euros.

*Importe imputado a la cuenta 120000 por alta contable en el ejercicio 2017 de bienes del inmovilizado material (Mobiliario) que por error se dieron de baja en el inventario físico en 2016 y cuya explicación se detalla en punto 4.Normas de reconocimiento y valoración del inmovilizado material. El importe asciende a 1.903,96 euros.

* Importe imputado a la cuenta 120000 por alta contable en el ejercicio 2017 de bienes del inmovilizado material (Equipos informáticos) que por error se dieron de baja en el inventario físico en 2016 y cuya explicación se detalla en punto 4. Normas de reconocimiento y valoración del inmovilizado material. El importe asciende a 2.124,42 euros

Simultáneamente, en función del balance ajustado, se han procedido a modificar también: el resultado del ejercicio anterior de la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial, incorporando dicha modificación en el apartado "ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior", y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (estado de gastos e ingresos reconocidos), punto I."Resultado económico patrimonial" del ejercicio N-1.

3. **Razones e incidencias en las cuentas anuales de los cambios en criterios de contabilización y corrección de errores**

No existen ajustes por cambios en criterios contables en el ejercicio.

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

4. **Información sobre cambios en estimaciones contables cuando sean significativas.**

   No se han producido.

4.- NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN

Los criterios contables aplicados por el Organismo para la elaboración de las cuentas anuales son los siguientes:

1. **Inmovilizado material**

   *Las inversiones materiales (Mobiliario y enseres, Equipos informáticos y Fondo bibliográfico) se han registrado por su precio de adquisición. Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, todos los elementos del inmovilizado material se contabilizan por su valor inicial incrementado, en su caso, por los costes de renovación, ampliación o mejora que son incorporados al activo como mayor valor del bien, y descontando la amortización acumulada practicada que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

   Se ha procedido a dar de alta contable en el ejercicio 2017 bienes del inmovilizado material, que por error se dieron de baja en el inventario físico del Organismo, con el siguiente detalle:

   -Mobiliario y enseres:

   Se dan de alta, con efecto contable 01-01-2017, bienes que causaron baja con fecha 31-12-2016 por importe de 5.705,55 euros junto con su amortización acumulada correspondiente

   Esta operación no repercute en la cuenta 120000 “Resultados de ejercicios anteriores” ya que dichos bienes estaban totalmente amortizados

   Por otra parte se dan de alta bienes, con efecto contable 01-01-2017, que causaron baja con fecha 31-12-2016 por importe de 4.034,73 euros junto con su amortización acumulada que ascendía a 2.130,77 euros. El importe de la diferencia se ha llevado a la cuenta 120000.

   -Equipos para procesos de información

   Se dan de alta, con efecto contable 01-01-2017, bienes que causaron baja con fecha 31-12-2016 por importe de 4.284,01 euros junto con su amortización acumulada correspondiente que ascendía a 2.159,59 euros. El importe de la diferencia se ha llevado a la cuenta 120000.

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

Por otra parte se ha procedido a dar de baja en el ejercicio el siguiente inmovilizado:

- Mobiliario por importe de 1.771,07 euros junto a su amortización acumulada (1.654,07 euros), llevando la diferencia a pérdidas del inmovilizado.

- Equipos informáticos por importe de 33.137,10 que estaban amortizados totalmente.

*En cuanto a Edificios y Terrenos hay que señalar que son inmovilizado recibido en adscripción. El plan general de contabilidad pública establece que la entidad beneficiaria registrará dichos bienes por el valor razonable de los mismos, estando pues valorados según la comunicación de la Dirección General de Patrimonio del Estado.

Los costes de renovación, ampliación o mejora son incorporados al activo como mayor valor del bien cuando suponen un aumento de su vida útil.

En el ejercicio 2017 se ha procedido a la reversión de la superficie recibida en adscripción del inmueble sito en la calle Joaquín Costa nº 43 de Madrid, así como de las obras e instalaciones realizadas en el edificio con cargo a fondos propios del Organismo.

Dicho Inmueble se adscribió al Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) según disposición en el acta de mutación demanial del Ministerio de la Presidencia, de fecha 25 de marzo de 2010, en aplicación a lo dispuesto en la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, de fecha 4 de febrero de 2010, por la que se acuerda la mutación demanial del Ministerio de la Presidencia a favor del ICAC.

El 6 de noviembre de 2017 se firmó el acta de mutación demanial, por lo que se procede a dar cumplimiento a la Orden del Ministro de Hacienda y Función Pública en la que se acuerda la mutación demanial del ICAC a favor del Instituto de la Cinematografía y de las Artes Audiovisuales (ICAA) de la parte de la superficie adscrita al ICAC en el mencionado edificio.

Dado que a partir de la fecha de la formalización del acta de mutación demanial (6 de noviembre de 2017) corresponde al ICAA el ejercicio de las competencias demaniales sobre el referido inmueble, el ICAC con fecha 5 de noviembre de 2017 ha procedido a dar de baja en su inventario de bienes el edificio, así como las obras realizadas en el mismo con el siguiente detalle:

- Baja del terreno (cuenta 210000) por importe de 2.635.943,69 euros y del edificio (cuenta 211000) por importe de 1.498.379.72 euros, junto con la amortización acumulada correspondiente al edificio (cuenta 281100) por importe

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

de 267.892,91 euros. La diferencia se ha llevado a la cuenta 100400 “devolución de bienes y derechos”

- Baja de mejoras realizadas en el edificio por importe de 34.662,,20 euros junto con su amortización acumulada por importe de 1.912,10 euros .La diferencia se ha llevado a la cuenta 671000”Pérdidas del inmovilizado”

Las cuotas de amortización del inmovilizado material se determinan por el método lineal y tomándose como vida útil los períodos establecidos en la Resolución de 14 de diciembre de 1999 de la IGAE por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin de ejercicio.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio de devengo, como coste del ejercicio en que se incurran.

2. Inversiones inmobiliarias

Sin contenido.

3. Inmovilizado intangible

Las inmovilizaciones inmateriales (Aplicaciones Informáticas) figuran contabilizadas por su precio de adquisición. Posteriormente se valoran a su coste, minorado por la correspondiente amortización acumulada.

Debido a la escasez de medios humanos especializados necesarios, la realización de las diversas aplicaciones informáticas se contrata, con empresas externas.

La cuenta 201000 “Inversión en Desarrollo” presentaba un saldo inicial en el ejercicio 2017 de 584.122,23 euros correspondientes al desarrollo de una aplicación informática, para el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC), pendiente de finalizar en 2016 . Una vez finalizada la aplicación en el presente ejercicio, se ha procedido a contabilizar su importe en la cuenta 206000 (Aplicaciones informáticas) .

Las cuotas de amortización de las Aplicaciones Informáticas se determinan por el método lineal y tomándose como vida útil lo establecido en la Resolución de la IGAE de 14 de diciembre de 1999, por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin de ejercicio.

4. Arrendamientos

Sin contenido.

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

5. Permutas

Sin contenido.

6. Activos y pasivos financieros

- **Activos financieros:**

Se recogen en este apartado los anticipos de nómina del personal funcionario y laboral del Organismo, los cuales no devengan ningún interés Están valorados según valor razonable, tal y como establece el PGCP.

Se han reclasificado los préstamos a largo al personal (cuenta 254000) en préstamos a corto (cuenta 544000) por el importe de los mismos que se amortizan en el ejercicio 2018.

Respecto a la cuenta 544000 "Créditos a corto plazo al personal" hay que mencionar lo siguiente:

Se ha procedido a realizar un asiento contable para traspasar el importe deudor negativo que figuraba en la citada cuenta por 1.167,70 euros, a la cuenta 585000 "Provisión por devolución de ingresos". Dicho importe viene originado por los descuentos aplicados incorrectamente en la nómina de una funcionaria de este Organismo Autónomo al haberse tratado como un anticipo de nómina concedido por el Instituto, cuando en realidad la concesión del mismo se realizó por otro centro de la Administración del Estado, debiéndose de haber aplicado como descuento al concepto no presupuestario 3.20.299 "Retención de préstamos por cuenta de terceros"

En consecuencia se ha realizado el asiento contable descrito para llevar el citado saldo a la cuenta 585 "Provisión por devolución de ingresos".

7. Coberturas contables

Sin contenido.

8. Existencias

Sin contenido.

9. Activos construidos o adquiridos para otras entidades

Sin contenido.

10. Transacciones en moneda extranjera

Sin contenido.

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

11. Ingresos y gastos:

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta del resultado económico patrimonial siguiendo el criterio de devengo, es decir, en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan.

Respecto a los gastos devengados en el ejercicio que se derivan de los contratos centralizados que son financiados con cargo al Presupuesto de gastos del Estado, el Organismo ha procedido a reconocer el gasto siguiendo instrucciones de la IGAE en las que establece que para aquellas entidades integrantes de la Administración Institucional del Estado que anualmente remitan fondos de forma presupuestaria al Ministerio de Hacienda y Función Pública, con el fin de financiar los gastos de funcionamiento de la entidad que se gestionan de forma centralizada por dicho Ministerio, el ajuste a realizar a fin de ejercicio para la incorporación de tales gastos a su contabilidad consistirá en un cargo a las cuentas de gasto de acuerdo a su naturaleza con abono a la cuenta de imputación que se utilizó cuando se efectuó el reconocimiento de la obligación presupuestaria para la remisión de los fondos (cuenta 650000 “Transferencias a la entidad o entidades propietarias)

En cuanto al contrato centralizado de “Comunicaciones Telefónicas”, al no disponerse de una estimación fiable del importe de gasto correspondiente, no se ha reconocido en la cuenta del resultado económico patrimonial de acuerdo con lo previsto en el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública del PGCP, en relación al criterio de reconocimiento de los gastos y de los ingresos que señala que sólo podrán reconocerse si su cuantía puede valorarse con fiabilidad.

12. Provisiones y contingencias

Se detalla en punto 4. Normas de reconocimiento y valoración. Activos financieros

13. Transferencias y subvenciones

Las transferencias corrientes concedidas se imputan a la cuenta del resultado económico patrimonial del ejercicio en el que se reconocen las obligaciones que de ellas se derivan.

La remisión de fondos de forma presupuestaria al Ministerio de Hacienda y Función Pública, con el fin de financiar los gastos que se gestionan centralizadamente, se ha realizado con cargo al programa 00X”Tranferencias Internas”, concepto presupuestario 402”Al Estado para compensar gastos de gestión centralizada”

14. Actividades conjuntas

Sin contenido.

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

15. Activos en estado de venta

Sin contenido.

8.- ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

Sin contenido.

11.- COBERTURAS CONTABLES

Sin contenido.

12.- ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARA OTRAS ENTIDADES Y OTRAS EXISTENCIAS

Sin contenido.

13.- MONEDA EXTRANJERA

Sin contenido.

16.- INFORMACIÓN SOBRE EL MEDIO AMBIENTE

Sin contenido.

17.- DERECHOS EN ESTADO DE VENTA

Sin contenido.

27.- HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Sin contenido.

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: 7OB4YMNWXXX2SLDK en http://www.pap.minhafp.gob.es