

**CUENTAS ANUALES DE LAS ENTIDADES DE DERECHO PÚBLICO
DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN**

ENTIDADES DE DERECHO PÚBLICO

Instituto Aragonés de Fomento

CONCEPCION PERALTA SANTOLARIA, SECRETARIA DEL CONSEJO DE DIRECCIÓN DEL INSTITUTO ARAGONÉS DE FOMENTO

CERTIFICA

Que el Consejo de Dirección del Instituto Aragonés de Fomento, en su reunión celebrada el día 29 de mayo de 2013, adoptó entre otros el siguiente acuerdo:

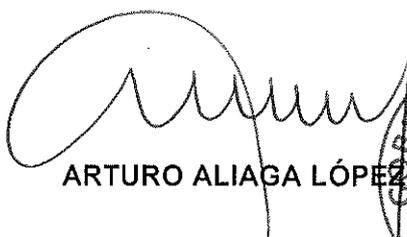
"El Consejo de Dirección acuerda por unanimidad en la presente sesión la aprobación de las cuentas de la Entidad, correspondientes al ejercicio 2012".

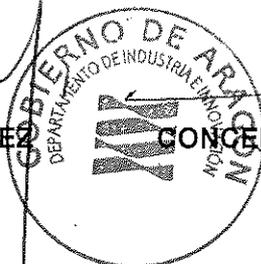
Y para que así conste, expido la presente certificación, en Zaragoza, a 30 de mayo de 2013.

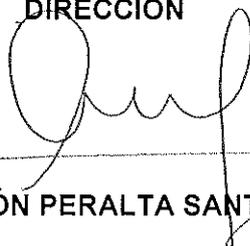
Vº. Bº.

EL PRESIDENTE DEL INSTITUTO ARAGONÉS DE FOMENTO

LA SECRETARIA DEL CONSEJO DE DIRECCIÓN


ARTURO ALIAGA LÓPEZ




CONCEPCIÓN PERALTA SANTOLARIA

INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES

DEL EJERCICIO 2012 DE

INSTITUTO ARAGONÉS DE FOMENTO



NUMERO DE PROTOCOLO: A / SETENTA / DOS MIL TRECE

INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES

Al Consejo de Dirección de
INSTITUTO ARAGONÉS DE FOMENTO:

Hemos auditado las cuentas anuales del INSTITUTO ARAGONÉS DE FOMENTO que comprenden el balance al 31 de diciembre de 2012, la cuenta de resultados y la memoria (que incluye estado de flujos de efectivo) correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. La Dirección del Instituto es responsable de la formulación de las cuentas anuales del Instituto, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad (que se identifica en la Nota 2 de la memoria 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 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 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 del ejercicio 2012 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de INSTITUTO ARAGONÉS DE FOMENTO al 31 de diciembre de 2012, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Zaragoza, 30 de mayo de 2013

VILLALBA, ENVID Y CIA., AUDITORES, S.L.P.
Nº. R.O.A.C. S0184



Fdo.: Lidia Sierra Rodriguez

INSTITUTO DE
CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

PARA INCORPORAR AL PROTOCOLO

Miembro ejerciente:
VILLALBA, ENVID Y CIA.
AUDITORES, S.L.P.

Año 2013 Nº 08/13/01074

COPIA GRATUITA

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



INSTITUTO ARAGONÉS DE FOMENTO
BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2012

ACTIVO

(En euros)

	NOTA	31-12-12	31-12-11
A) ACTIVO NO CORRIENTE		85.635.412,70	86.434.948,01
I. INMOVILIZADO INTANGIBLE	4a, 8	221.927,92	200.507,87
5. Aplicaciones informáticas		32.430,00	6.274,02
6. Derechos sobre activos cedidos en uso		189.497,92	194.233,85
II. INMOVILIZADO MATERIAL	4b, 6	14.796.243,13	18.053.821,68
1. Terrenos y construcciones		2.065.142,11	3.262.284,69
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		12.579.700,74	12.810.237,65
3. Inmovilizado en curso y anticipos		151.400,28	1.981.299,34
III. INVERSIONES INMOBILIARIAS	4c, 7	61.234.530,48	59.226.779,26
1. Terrenos		6.367.444,54	5.140.892,46
2. Construcciones		54.867.085,94	54.085.886,80
IV. INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO	4d, 10	4.224.906,49	4.863.782,36
1. Instrumentos de patrimonio		3.724.906,49	3.724.906,49
2. Créditos a empresas del grupo, asociadas y socios		500.000,00	1.138.875,87
V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	4d, 10	4.964.594,48	3.896.846,64
2. Créditos a terceros		4.951.691,85	3.883.944,01
5. Otros activos financieros		12.902,63	12.902,63
VI. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	17	193.210,20	193.210,20
B) ACTIVO CORRIENTE		102.873.658,96	78.572.407,19
II. USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA	4g, 11	97.749.814,91	73.793.912,05
III. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	4d	2.350.822,36	3.164.551,70
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		1.907.728,73	2.269.674,44
3. Deudores varios		5.088,85	80,00
4. Personal		1.635,00	1.440,00
5. Activos por impuesto corriente	17	34.391,29	22.613,10
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	17	401.978,49	870.744,16
IV. INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO	4d, 10	638.875,87	4.683,94
2. Créditos a empresas		638.875,87	4.683,94
V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	4d, 10	556.902,97	462.766,41
2. Créditos a empresas		556.715,74	462.346,14
3. Valores representativos de deuda		187,23	420,27
VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVO LIQUIDOS EQUIVALENTES	13	1.577.242,85	1.146.493,09
1. Tesorería		1.577.242,85	1.146.493,09
TOTAL ACTIVO		188.509.071,66	165.007.355,20

INSTITUTO ARAGONÉS DE FOMENTO			
BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2012			
PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
(En euros)			
	NOTA	31-12-12	31-12-11
A) PATRIMONIO NETO		91.318.435,01	93.565.356,60
A-1) FONDOS PROPIOS	12	2.090.684,96	2.418.324,53
III. RESERVAS	4h	620.700,41	1.144.582,02
2. Otras reservas		620.700,41	1.144.582,02
V. EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		1.273.742,51	1.062.191,93
VII. EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3	196.242,04	211.550,58
A-2) AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR		2.390,12	2.390,12
I. ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		2.390,12	2.390,12
A-3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS		89.225.359,93	91.144.641,95
I. SUBVENCIONES	4i	89.225.359,93	91.144.641,95
1. Subvenciones oficiales de capital	14	87.220.841,94	88.987.547,22
2. Subvención cesiones	14	1.644.235,28	1.670.179,75
3. Subvenciones préstamos tipo cero	15	360.282,71	486.914,98
B) PASIVO NO CORRIENTE		48.936.462,11	21.937.646,50
I. PROVISIONES A LARGO PLAZO		106.054,60	106.054,60
4. Otras provisiones		106.054,60	106.054,60
II. DEUDAS A LARGO PLAZO	15	1.444.840,37	1.662.145,64
5. Otros pasivos financieros		1.444.840,37	1.662.145,64
III. DEUDAS CON ENTIDADES DEL GRUPO Y ASOCIADAS Y SOCIOS A LARGO PLAZO	22	1.706.592,88	0,00
IV. BENEFICIARIOS ACREEDORES (actividades de fomento)	4j, 16	45.678.974,26	20.169.446,26
C) PASIVO CORRIENTE		48.254.174,54	49.504.352,10
II. DEUDAS A CORTO PLAZO	15	138.774,85	401.759,33
5. Otros pasivos financieros		138.774,85	401.759,33
IV. BENEFICIARIOS - ACREEDORES (actividades de fomento)	4j, 16	46.978.410,45	45.562.260,16
V. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR		1.136.989,24	3.540.332,61
1. Proveedores		525.050,31	3.102.217,02
3. Acreedores varios		159.652,14	171.535,66
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)		38.894,51	31.572,09
6. Otras deudas con Administraciones Públicas	17	413.392,28	235.007,84
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		188.509.071,66	165.007.355,20

INSTITUTO ARAGONÉS DE FOMENTO			
CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012			
Parte I			
(En euros)			
	NOTA	31-12-12	31-12-11
1. Ingresos de la actividad propia	5	46.677.512,24	57.220.941,27
a) Subvenciones y Convenios		45.608.318,78	56.159.174,01
b) Ingresos propios aplicados PAIF	4k	371.254,78	460.767,26
c) Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio	4g	696.000,00	601.000,00
d) Donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio		1.938,68	0,00
2. Gastos por ayudas y otros	5	-46.443.781,45	-56.619.941,27
a) Subvenciones y Convenios		-43.397.731,25	-49.871.423,78
b) Gastos ejecución directa Actividades de Fomento		-2.581.842,31	-6.748.517,49
b) Ayudas no monetarias		-464.207,89	0,00
6. Otros ingresos de explotación	5	1.438.707,30	1.405.639,19
7. Gastos de personal	19	-1.795.791,76	-1.892.382,46
a) Sueldos, salarios y asimilados		-1.400.741,25	-1.527.553,47
b) Cargas sociales		-395.050,51	-364.828,99
8. Otros gastos de la actividad		-253.889,68	-346.249,89
a) Servicios exteriores	19	-237.201,86	-339.209,80
b) Tributos	19	-8.163,71	-7.040,09
c) Pérdidas por deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		-8.524,11	0,00
9. Amortizaciones del ejercicio	6 / 7 / 8	-2.067.552,74	-2.093.653,22
10. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		2.514.796,83	2.285.979,34
a) Subvenciones de capital traspasadas al excedente del ejercicio		2.514.796,83	2.285.979,34
12. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	4b, 6	-10.786,38	-183.239,42
b) Resultados por enajenaciones y otras		-10.786,38	-183.239,42
13.- Resultados excepcionales y diferencias negativas en combinaciones de negocio		-32.491,45	304.845,04
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD		26.722,91	81.938,58
13. Ingresos financieros		278.762,90	231.570,19
b) <i>De valores negociables y otros instrumentos financieros</i>		<i>196.584,08</i>	<i>144.320,44</i>
b1) De empresas del grupo y asociadas	10	28.483,28	104.674,89
b2) En terceros	10	168.100,80	39.645,55
c) <i>Imputaciones de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero</i>	15	<i>82.178,82</i>	<i>87.249,75</i>
14.- Gastos financieros		-137.479,06	-101.958,19
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	22	-49.402,50	0,00
b) Por deudas con terceros	15	-88.076,56	-101.958,19
17.- Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		28.235,29	-7.191,18
a) Deterioros y pérdidas		28.235,29	-7.191,18
18. Transferencias de capital inversiones inmovilizado financiero traspadas al excedente del ejercicio		0,00	7.191,18
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS		169.519,13	129.612,00
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		196.242,04	211.550,58
19. Impuesto sobre beneficios	4h	0,00	0,00
A.4) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3	196.242,04	211.550,58

INSTITUTO ARAGONÉS DE FOMENTO			
CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012			
PARTE II			
(En euros)			
	NOTA	31-12-12	31-12-11
A.4) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
	3	196.242,04	211.550,58
B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
3. Subvenciones recibidas	14	641.104,07	4.727.777,68
B.1.) VARIACIÓN EN EL PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO			
		641.104,07	4.727.777,68
C) RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
3. Subvenciones recibidas	14	-2.596.979,51	-2.452.959,67
C.1.) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
		-2.596.979,51	-2.452.959,67
D) VARIACIONES DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
		-1.955.875,44	2.274.818,01
H) OTRAS VARIACIONES	12	-487.288,19	-1.496.947,51
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO			
		-2.246.921,59	989.421,08

Instituto Aragonés de Fomento

Memoria

Correspondiente al Ejercicio Anual Terminado

el 31 de diciembre de 2012

1. Constitución, regulación legal y económica y actividad del Instituto

El Instituto Aragonés de Fomento (en adelante el Instituto) se creó por la Ley 7/1990, de las Cortes de Aragón, de 20 de junio, que estableció la naturaleza, objetivos, funciones, organización y régimen de actuación del Instituto.

El Instituto se constituyó como Entidad de Derecho Público dotado con personalidad jurídica y patrimonio propio y plena capacidad jurídica y de obrar para el cumplimiento de sus fines, rigiéndose en sus actividades jurídicas externas por las normas del Derecho Privado. La Ley 15/1999, de 29 de diciembre modificó la Ley 7/1990 del Instituto Aragonés de Fomento para acomodar su dependencia orgánica y la composición de sus órganos rectores a la estructura actual de la Administración de la Comunidad Autónoma de Aragón. En este sentido, la actividad del Instituto se encuentra adscrita al Departamento de Industria e Innovación.

Posteriormente, de acuerdo con lo previsto en la citada ley, el Gobierno de Aragón promulgó el Decreto Legislativo 4/2000, de 29 de junio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Instituto Aragonés de Fomento.

Los aspectos más significativos referentes a las funciones y recursos del Instituto son los siguientes:

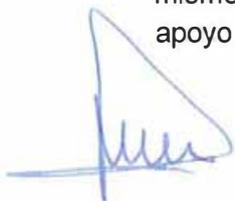
• **Funciones (Art.4)**

El Instituto Aragonés de Fomento tiene como objetivos fundamentales los siguientes:

- a) Favorecer el desarrollo socioeconómico de Aragón
- b) Favorecer el incremento y consolidación del empleo
- c) Corregir los desequilibrios intraterritoriales

Para el cumplimiento de estos objetivos, el Instituto podrá desarrollar las siguientes funciones:

- a) La promoción de proyectos de inversión, públicos y privados, con especial incidencia en las zonas menos desarrolladas del territorio aragonés. A tal fin podrá otorgar avales, conceder préstamos y subvenciones, participar en el accionariado de los mismos, promover la entrada de otros socios financieros y efectuar seguimiento y apoyo a la gestión y desarrollo de esos proyectos.



- b) La promoción de infraestructuras industriales, equipamientos y servicios colectivos para las empresas, con especial atención a las pequeñas y medianas empresas y a las sociedades cooperativas y empresas de economía social.
 - c) El estudio de las posibilidades de desarrollo endógeno en las comarcas aragonesas y de la viabilidad de nuevas ocupaciones de acuerdo con las nuevas necesidades sociales, así como el necesario impulso para su puesta en marcha.
 - d) La promoción y participación en estudios de mercado y la elaboración de trabajos sobre planificación económica de la Comunidad Autónoma.
 - e) El fomento de la promoción exterior y de la empresarial en Aragón, así como de la captación de capital, mediante la creación de sociedades o participación en las ya existentes
 - f) La asistencia técnica y asesoramiento financiero a las empresas.
 - g) Cualesquiera otras funciones que le sean atribuidas por ley.
- **Recursos (Art. 11)**

Los principales recursos básicos para la financiación de las actividades del Instituto son los siguientes:

- a) Las transferencias contenidas a tal fin en los Presupuestos de la Comunidad Autónoma.
- b) Los ingresos propios que pueda recibir por la prestación de sus servicios, realización de trabajos, estudios o asesoramientos propios de sus funciones.
- c) Los ingresos patrimoniales, ordinarios o extraordinarios, que perciba como consecuencia de su participación en sociedades.
- d) Los créditos, préstamos y demás operaciones financieras que concierte.
- e) Los recursos ajenos captados para su canalización hacia sociedades en que participe.
- f) Las subvenciones o aportaciones voluntarias de entidades públicas o privadas.
- g) Cualquier otro recurso que pueda serle atribuido.

El domicilio social del Instituto esta en Calle Teniente Coronel Valenzuela nº 9 de Zaragoza.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

a. Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables del Instituto y se presentan en lo aplicable de acuerdo con el Plan General de Contabilidad, adaptado a las entidades sin fines de lucro.



Con fecha 24 de noviembre de 2011 fue publicado en el Boletín Oficial del Estado el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos, en la Disposición transitoria única se establece que las Reglas de aplicación de las normas de adaptación del Plan General de contabilidad a las entidades sin fines lucrativos se aplicarán en el primer ejercicio que se inicie a partir de 1 de enero de 2012. Por este motivo, se han aplicado para el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2012 y se han adaptado a efectos comparativos las del ejercicio 2011.

Dada la naturaleza jurídica del Instituto, y la estructura de sus órganos de administración, la Dirección del mismo es la responsable de la formulación de las cuentas anuales.

Estas cuentas anuales, que han sido formulados por el Director-Gerente del Instituto, se someterán a la aprobación del Consejo de Dirección, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

b. Traspaso al Instituto de programas de actuación

La Ley Fundacional del Instituto supuso la asunción por el Instituto de diversas actuaciones de fomento del desarrollo económico de la Comunidad Autónoma de Aragón.

En este sentido, el Consejo de Gobierno de la Comunidad Autónoma de Aragón ha encomendado al Instituto la ejecución, negociación, gestión y otras actuaciones relativas a subvenciones, ayudas o programas no contemplados en las dotaciones presupuestarias aprobadas para el ejercicio 2012.

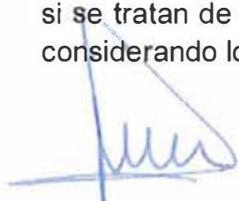
Dichas actuaciones se encomiendan acompañadas de sus correspondientes transferencias finalistas, que son adicionales a las recibidas por el Presupuesto para el año 2012 y se muestran en el resumen del Presupuesto del ejercicio (Nota 5) bajo las denominaciones "Transferencias finalistas" y "Otras transferencias D.G.A. por incorporación de créditos".

c. Excedente del ejercicio

El excedente del ejercicio, presenta los ingresos y gastos asociados a la actividad de fomento recogidos en los apartados "ingresos de la actividad propia" (transferencias DGA y otros organismos aplicados a Actividades de Fomento e ingresos propios aplicados a PAIF) y "gastos por ayudas y otros" (subvenciones y convenios y gastos de ejecución directa en Actividades de Fomento), corresponden a los gastos por actuaciones a fondo perdido e ingresos por las transferencias que han financiado dichos gastos.

El resto de los apartados del excedente del ejercicio recoge los costes e ingresos relativos a la propia gestión corriente (sueldos y salarios, consumos y otros gastos).

A continuación se presenta un resumen del excedente del ejercicio clasificado atendiendo si se tratan de actividades de gestión corriente, actividades de fomento u otras actividades, considerando los ingresos y gastos por naturaleza:



	2012		2011	
	Euros		Euros	
	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos
1.- Actividades de la gestión corriente y financiera				
Gastos corrientes, financieros y dotaciones para amortizaciones	4.408.037,20	---	4.531.275,05	---
Ingresos corrientes y financieros	---	2.536.726,50	---	2.554.731,48
2.- Actividades de fomento-				
Gastos realizados en actividades de fomento	46.443.781,45	---	56.619.941,27	---
Ingresos propios aplicados a Actividad de Fomento	---	371.254,78	---	460.767,26
3.- Otras actividades-				
Subvenciones de capital traspasadas a excedente del ejercicio	---	2.050.588,94	---	2.380.420,27
Ayudas no monetarias		464.207,89		
Pérdidas procedentes por enajenación de inmovilizado intangible, material y cartera de control	11.271,49	28.235,29	192.326,12	-
	50.863.090,14	5.451.013,40	61.343.542,44	5.395.919,01
Saldo neto de las actividades desarrolladas	---	-45.412.076,74	---	-55.947.623,43
Transferencias de capital aplicadas a financiar las actividades de fomento	---	45.608.318,78	---	56.159.174,01
Impuestos sociedades	---	---	---	---
REMANENTE DEL EJERCICIO	-	196.242,04	-	211.550,58

d. Aspectos derivados de la transición a los criterios del Plan General de Contabilidad:

Tal y como se indica en la nota 2 a) de la memoria, el Instituto este ejercicio, ha adaptado sus cuentas atendiendo Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos. En su Disposición transitoria única, en su apartado 2 dice: "Las cuentas anuales correspondientes al primer ejercicio que se inicie a partir de 1 de enero de 2012, podrán ser presentadas:

- Incluyendo información comparativa sin adaptar a los nuevos criterios, en cuyo caso, las cuentas anuales se calificarán como iniciales a los efectos derivados de la aplicación de principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad.
- Incluyendo información comparativa adaptada a los nuevos criterios. En este caso la fecha de primera aplicación es la fecha de comienzo del ejercicio anterior al que se inicie a partir de 1 de enero de 2012."

Y en el apartado 3 dice: "En la memoria de las cuentas anuales correspondientes al primer ejercicio que se inicie a partir del 1 de enero de 2012, se creará un apartado con la denominación de *Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables* en el que se incluirá una explicación de las principales diferencias entre los criterios aplicados en el ejercicio anterior y en el presente, así como la cuantificación del impacto que produce esta variación de criterios contables en el patrimonio neto de la entidad."

El Instituto ha optado por adaptar las cifras comparativas del ejercicio 2011.

Atendiendo a la norma de valoración 2ª de inmovilizado material, apartado 3 Inmovilizado cedido por la entidad sin contraprestación, en ella se indica:

- Las entregas o cesiones de un inmovilizado sin contraprestación, a perpetuidad o por un tiempo igual o superior a la vida útil del activo, se contabilizaran como un gasto en la cuenta de resultados por el valor en libros del activo cedido.

Como el Instituto tenía cedido atendiendo a lo aprobado por el Consejo de Dirección, en su reunión del 27 de julio de 2005 la reversión de los terrenos e instalaciones del área de acampada de Camarena de la Sierra a favor del Ayuntamiento de esta localidad. Aunque a fecha de aprobación de las presentes cuentas anuales no se ha producido la elevación a público de la cesión pero sí a efectos operativos (transmisión del inmueble) se ha procedido a dar de baja dicho inmueble de la contabilidad con efecto 1 de enero de 2011.

El efecto en Cuentas anuales ha sido:

- En balance, minorar las rúbricas de inmovilizado material a 31 de diciembre de 2011 en 38.557,06 euros (instalaciones técnicas 1.330,64 euros, mobiliario en 110.353,51 euros, amortización acumulada de instalaciones técnicas en 998,36 euros y amortización acumulada en mobiliario en 72.128,73 euros), de inversiones inmobiliarias a 31 de diciembre de 2011 en 873.175,80 euros (terrenos por 64.909,31 euros, construcciones por 998.555,91 euros y la amortización acumulada de las construcciones por 190.289,42 euros) y dar de baja subvenciones oficiales de capital por 911.732,86 euros. No se modifican los fondos
- En la cuenta de resultados, minorar la "amortización del ejercicio" de 2011 en 20.270,43 euros y minorar por el mismo importe "subvenciones de capital traspasadas a resultados del ejercicio" de 2011. No modifica el excedente del ejercicio.
- Si la cesión es por un periodo inferior a la vida útil del inmovilizado, el gasto se reconoce por un importe equivalente al valor en libros del derecho cedido empleando como contrapartida una cuenta compensadora del inmovilizado. Para el caso de activos amortizables, el saldo de la cuenta compensadora se reclasificará al de amortización acumulada durante el plazo de la cesión a medida que se produzca la depreciación sistemática del activo.

Indicamos a continuación los bienes cedidos por el Instituto cuyo periodo de cesión es inferior a su vida útil:

Inmueble	Cedido a	Valor Contable	Periodo cedido	Años vida útil	Valor cesión	Amortiz. Acumulada bienes cedidos
Casa "Los Pintores de Albarracín"	Fundación Santa María de Albarracín	86.700,86	30	68	11.737,95	6.239,11
Edificio CEDEMATE	CEDEMATE	378.710,71	30	68	148.553,08	94.823,42
Hospedería de Aragón, Casa Palacio Matutano Dauden	Sociedad de Promoción y Gestión del Turismo Aragonés, S.A.U.	3.059.031,27	30	68	1.342.598,57	1.046.312,79
					1.502.889,60	1.147.375,32

El Instituto ha dado de baja también las instalaciones técnicas y mobiliario asociado a la hostedería ya que la cesión de uso es superior a la vida útil.

El efecto en Cuentas anuales ha sido:

- En balance, minorar la rúbrica de inversiones inmobiliarias en 1.147.375,30 euros, instalaciones técnicas en 2.738,68 euros, mobiliario en 242.977,71 euros y minorar las subvenciones oficiales de capital, a 31 de diciembre de 2011, en 1.393.091,69 euros.
- En la cuenta de resultados, minorar la "amortización del ejercicio" de 2011 en 83.328,38 euros y minorar por el mismo importe "subvenciones de capital traspasadas a resultados del ejercicio" de 2011. No modifica el excedente del ejercicio.

e. Corrección de errores:

El Instituto ha procedido a activar los derecho de superficie que le fueron cedidos en ejercicios anteriores y contabilizar el importe de la cesión realizada por el Instituto a un tercero, con el siguiente detalle:

Organismo cedene	Fecha cesión	Plazo	Valor cesión
Ayuntamiento de Castellote	09/06/2005	75	75.103,28
Iniciativas para el Desarrollo Integral de Graus, S.A	08/04/2009	30	40.893,49
			115.996,77

Cedido a:

Fundación de Desarrollo de la Comunidad de Albarracin	14/07/2010	35	169.848,70
---	------------	----	------------

El efecto en Cuentas anuales ha sido:

- En balance, incrementar la rúbrica del inmovilizado intangible (derechos sobre activos cedidos en uso) en 107.189,33 euros, minorar la rúbrica de inversiones inmobiliarias en 164.995,88 euros y minorar la rúbrica de subvenciones oficiales de capital en 57.806,55 euros, todo ello a 31 de diciembre de 2011
- En la cuenta de resultados, incrementar la "amortización del ejercicio" de 2011 en 3.954,62 euros e incrementar por el mismo importe "subvenciones de capital traspasadas a resultados del ejercicio" de 2011. No modifica el excedente del ejercicio.

También ha procedido a activar, bienes que le han sido cedidos por terceros con pleno dominio, atendiendo al siguiente detalle:

Organismo cedene	Bien cedido	Fecha cesión	Valor cesión
Ayuntamiento de Huesca	Finca CEEIA	22/12/1998	36.060,73
ISVA	Finca CEEIA	07/01/2002	62.986,07
Ayuntamiento de Albarracin	Finca Dinopolis	24/06/2008	18.030,36
			117.077,16

El efecto en Cuentas anuales ha sido:

- En balance, incrementar la rúbrica de inversiones inmobiliarias (terrenos) y subvenciones oficiales de capital, a 31 de diciembre de 2011, en 117.077,16 euros.

3. Excedente del ejercicio:

El excedente del ejercicio está originado principalmente por dos causas:

- a) Los ingresos obtenidos por los servicios prestados por el Instituto son superiores a los gastos en los que ha tenido que incurrir para obtenerlos lo que genera un excedente de la actividad de 27 miles de euros.
- b) Los ingresos financieros generados por los intereses devengados por créditos concedidos a terceros son superiores a los gastos financieros en los que ha incurrido el Instituto principalmente por un préstamo recibido de la Diputación General de Aragón. El excedente de las operaciones financieras asciende a 169 miles de euros.

La propuesta de aplicación contable del excedente que propone el Director Gerente y que espera sea aprobada por el Consejo de Dirección es:

	<u>31-12-12</u>	<u>31-12-11</u>
Base de reparto		
Excedente del ejercicio	196.242,04	211.550,58
Total	196.242,04	211.550,58
Aplicación		
A reservas voluntarias	196.242,04	211.550,58
Total	196.242,04	211.550,58

4. Normas de valoración

Las principales normas de valoración utilizadas por el Instituto en la elaboración de sus cuentas anuales, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad en todos aquellos aspectos en que son aplicables, han sido las siguientes:

a. Inmovilizado Intangible: (Ver NOTA 8)

Recoge este epígrafe las aplicaciones informáticas y las cesiones gratuita a favor del Instituto Aragonés de Fomento por:

a) El Ayuntamiento de Aguaviva de dos solares sitios en el Polígono San Gregorio (Aguaviva) formalizado en escritura pública el 4 de noviembre de 2011. Se valoró dicha cesión gratuita en 87.500 euros atendiendo a la valoración efectuada, en dicha escritura.

b) El Ayuntamiento de Castellote de dos solares sitios en calle Proyectos N2, números 4 y 6, también conocido como suelo "Dinopolis" de Castellote formalizado en escritura pública el 6 de julio de 2005. Se ha valorado dicha cesión gratuita en 75.103,28 euros atendiendo a la valoración efectuada en dicha escritura.

c) La empresa Iniciativas para el Desarrollo Integral de Graus, S.A. de tres fincas sitas en Graus, en el polígono industrial Fabardo, formalizado en escritura pública el 8 de abril de 2009. Se ha valorado dicha cesión gratuita en 40.893,49 euros atendiendo a la valoración efectuada en dicha escritura.

Las aplicaciones informáticas, se encuentran valorados al coste de adquisición, incluyéndose los costes adicionales necesarios para la entrada en funcionamiento de los activos.

Los gastos de mantenimiento o reparación que no mejoran la utilización o que no prolongan la vida útil de los activos, se cargan en el excedente del ejercicio en el momento en que se producen.

Las amortizaciones se establecen de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufren por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos para las aplicaciones informáticas y atendiendo al periodo de cesión de los solares para las cesiones gratuitas. En concreto han sido:

	<u>Años vida útil</u>	<u>Método de amortización</u>
Aplicaciones informáticas	5	Lineal
Cesión gratuita	75-30	Lineal

Las dotaciones practicadas en los ejercicios 2012 y 2011 por amortización del inmovilizado intangible han ascendido a 8.431,24 euros y 5.341,13 euros respectivamente y han sido registradas con cargo a la cuenta de resultados adjunta.

b. Inmovilizado Material: (Ver NOTA 6)

Se encuentran valoradas al coste de adquisición, incluyéndose los costes adicionales necesarios para la entrada en funcionamiento de los activos.

Los gastos de mantenimiento o reparación que no mejoran la utilización o que no prolongan la vida útil de los activos se cargan en la cuenta de resultados en el momento en que se producen.

Las amortizaciones se establecen de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufran por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos. En concreto han sido:

	<u>Años vida útil</u>	<u>Método de amortización</u>
Edificios y otras construcciones	68	Lineal
Maquinaria, instalaciones y utillaje	10 a 30	Lineal
Mobiliario y enseres	10 a 20	Lineal
Elementos de transporte	5	Lineal
Equipos para procesos de información	5 a 8	Lineal
Otro inmovilizado material	14	Lineal

Las adquisiciones de inmovilizado material se empiezan a amortizar en el mes en que entran en funcionamiento.

Las dotaciones practicadas en los ejercicios 2012 y 2011 por amortización del inmovilizado material han ascendido a 1.136.296,00 euros y a 1.191.958,63 euros respectivamente y han sido registradas con cargo a la cuenta de resultados adjunta.

Se produce una pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor contable supera a su importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

c. Inversiones Inmobiliarias: (Ver NOTA 7)

Se han clasificado como inversiones inmobiliarias, los terrenos y construcciones que se poseen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para fines administrativos o, para su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Se encuentran valoradas al coste de adquisición, incluyéndose los costes adicionales necesarios para la entrada en funcionamiento de los activos.

Los gastos de mantenimiento o reparación que no mejoran la utilización o que no prolongan la vida útil de los activos se cargan en la cuenta de resultados en el momento en que se producen.

Las amortizaciones se establecen de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufren por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar

también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos. En concreto han sido:

	Años vida útil	Método de amortización
Edificios y otras construcciones	68	Lineal

Las dotaciones practicadas en los ejercicios 2012 y 2011 por amortización de inversiones inmobiliarias han ascendido a 922.829,36 euros y 901.206,28 euros respectivamente y han sido registradas con cargo a la cuenta de resultados adjunta.

d. Instrumentos Financieros: (Ver NOTA 10)

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una empresa y simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

Un activo financiero es cualquier activo que sea: dinero en efectivo, un instrumento de patrimonio de otra empresa, o suponga un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, o a intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente favorables. Se clasifican en:

1. Préstamos y partidas a cobrar, tanto créditos por operaciones comerciales como créditos por operaciones no comerciales: se valoran por su valor razonable. Al cierre, se valoran a coste amortizado excepto los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año que no tengan un tipo de interés contractual, anticipos y créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir a corto plazo, que se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sean significativos. Los intereses devengados se contabilizan en el excedente del ejercicio, aplicando el tipo de interés efectivo. La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros será la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que estima que se va a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros del crédito que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

2. Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas: se valoran al coste. Se efectúan las correcciones valorativas necesarias por la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión.

3. Activos financieros disponibles para la venta: se valoran por su valor razonable. Los cambios posteriores que se produzcan en su valor razonable se imputan al Patrimonio Neto del ejercicio.

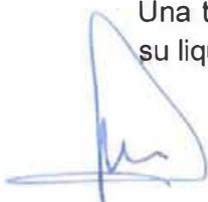
Un pasivo financiero supone para la empresa una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente desfavorables. Se clasifican en:

1. Débitos y partidas a pagar, incluyendo los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales: se valoran por su valor razonable. Al cierre, se valoran a coste amortizado excepto los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, que se valoran por su valor nominal. Los intereses devengados se contabilizan en el excedente del ejercicio, aplicando el método del tipo interés efectivo.

Las inversiones financieras se clasifican en corto y largo plazo, según su vencimiento sea inferior o superior a doce meses respectivamente.

e. Transacciones en moneda extranjera:

Una transacción en moneda extranjera es aquella cuyo importe se denomina o exige su liquidación en una moneda distinta a la del euro.



Todas las transacciones en moneda extranjera se convierten a euro, mediante la aplicación al importe en moneda extranjera, del tipo de cambio de contado, es decir, del tipo de cambio utilizado en las transacciones con entrega inmediata en la fecha de la transacción.

Al cierre del ejercicio se valora aplicando el tipo de cambio de cierre, entendido como el tipo de cambio medio de contado.

Las diferencias de cambio, tanto positivas como negativas, que se originan se reconocen en la cuenta de resultados del ejercicio en el que surgen.

f. Impuesto sobre Beneficios:

El Instituto, en cumplimiento de la vigente legislación mercantil, contabiliza el Impuesto de Sociedades como gasto del ejercicio y lo calcula en función del resultado, siguiendo el método del efecto impositivo.

El Instituto está exento de tributar por los ingresos asociados a su actividad de fomento.

El impuesto corriente es la cantidad que se satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre beneficios relativas al ejercicio.

Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

Las diferencias temporarias se producen por la existencia de diferencias temporales entre la base imponible y el resultado contable antes de impuestos.

Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que darán lugar a mayores cantidades a pagar o menores cantidades a devolver por impuestos en ejercicios futuros.

Las diferencias temporarias deducibles, son aquellas que darán lugar a menores cantidades a pagar o mayores cantidades a devolver por impuestos en ejercicios futuros.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la normativa vigente.

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio comprende la parte relativa al gasto por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto por el impuesto diferido.



g. Transferencias recibidas:

El Instituto contabiliza las transferencias asignadas para su funcionamiento por la Comunidad Autónoma de Aragón en el momento en que se consignan en los Presupuestos Generales de la Comunidad. En el ejercicio 2012, la Diputación General de Aragón ha asignado, en una única partida, el importe de 10.500.000 euros correspondiente a recursos del Instituto facilitados por la Comunidad Autónoma. A lo largo del ejercicio se ha realizado una modificación presupuestaria, reduciendo la asignación en 519.000 euros, de la cantidad presupuestaria inicialmente. Todo ello ha hecho que la consignación total presupuestaria del Instituto haya llegado a la cantidad de 9.981.000 euros.

El criterio de contabilización seguido por el Instituto en el presente ejercicio ha sido el siguiente:

- Transferencias corrientes por importe de 696.000 euros. Estas transferencias están destinadas a financiar los costes y gastos propios de explotación del Instituto y se contabilizan en el capítulo de "Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio" de la cuenta de resultados adjunta.
- Transferencias de capital por importe de 9.285.000 euros destinadas a financiar el Programa de Actuación, Inversiones y Financiación (PAIF) y las inversiones de inmovilizado propio del Instituto. Estas transferencias se contabilizan en el capítulo de "otras reservas" del balance adjunto, del cual se cargan:

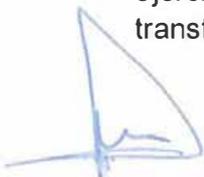
1. Por la aprobación de ayudas y subvenciones concedidas a fondo perdido por el Instituto, así como las acciones de ejecución directa. Con abono en el epígrafe

"Beneficiarios acreedores" del balance adjunto y a su vez cargo en el epígrafe "ayudas monetarias"(Subvenciones y Convenios y gastos de ejecución directa en Actividades de Fomento" y abono en el epígrafe "Subvenciones y convenios" de la cuenta de resultados adjunta.

2. Por la aprobación de actuaciones de inversión en activos con abono al epígrafe de "Subvenciones oficiales de capital" en el balance adjunto (Nota 4-i).

El Presupuesto del Instituto, además, se ha visto ampliado en 2012 por transferencias finalistas con origen en incorporación de créditos provenientes de la Diputación General de Aragón (Nota 2-b) y otros Organismos Públicos, por la modificación o anulación de obligaciones contraídas en ejercicios anteriores, otros remanentes, y por ingresos de gestión corrientes y financieros (Nota 5).

Las transferencias con origen en incorporación de créditos se contabilizan en el ejercicio en que se comprometen de acuerdo con los mismos criterios que las transferencias de capital.



Las anulaciones y modificaciones de obligaciones contraídas por el Instituto en actuaciones de fomento (por subvenciones otorgadas a fondo perdido y acciones de ejecución directa) en ejercicios anteriores, así como la incorporación de otros remanentes, ingresos corrientes y financieros se presentan en la cuenta de resultados adjunta.

h. Remanente y otras reservas:

Por su naturaleza jurídica el Instituto no tiene formalmente asignados recursos propios. Para el desarrollo de su actividad el Instituto viene recibiendo transferencias por parte de la Comunidad Autónoma y de otros Organismos. Estas transferencias, mientras se encuentran pendientes de comprometer o asignar a actuaciones de fomento o de inversión en activos, se incluyen, junto con los remanentes generados en ejercicios precedentes, en el epígrafe de "Otras reservas" y "remanente" del balance.

i. Subvenciones, donaciones y legados: (Ver NOTA 14)

El Instituto contabiliza en este epígrafe:

- a) En el capítulo "Subvenciones oficiales de capital y subvenciones cesiones" el importe aprobado por actuaciones de inversión y que se materialicen en inmovilizado material, inversiones inmobiliarias, inmovilizado financiero u otros activos o los bienes cedidos por terceros al IAF de forma gratuita. (Nota 4-g).

El Instituto sigue el criterio de imputar a ingresos el importe proporcional a la depreciación experimentada durante el período por dichos activos, cargando al final del ejercicio el epígrafe "Subvenciones oficiales de capital" del balance adjunto y abonando el epígrafe de "Subvenciones de capital traspasadas a resultados" de la cuenta de resultados adjunta por el importe de la dotación a la amortización y la

depreciación del inmovilizado inmaterial, material, las inversiones inmobiliarias e inmovilizado financiero.

- b) En el capítulo "Subvenciones préstamos a tipo cero" se registra la diferencia entre el valor razonable y el valor actual de los préstamos recibidos por Ministerio de Educación y Ciencia y el Ministerio de Industria, Turismo y Comercio al aplicarle el criterio de coste amortizado tal y como establece el Plan General Contable en su norma novena de instrumentos financieros.

El Instituto sigue el criterio de imputar a ingresos el importe proporcional a la carga financiera asociada al préstamo recibido, cargando al final del ejercicio el epígrafe "Otras subvenciones, donaciones y legados" del balance adjunto y abonando el epígrafe de "Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero" del excedente del ejercicio adjunto por el importe del gasto financiero asociado de actualizar el préstamos recibido aplicando el método de tipo de interés efectivo.



j. Beneficiarios-acreedores (del pasivo no corriente): (Ver NOTA 16)

Este capítulo del balance adjunto recoge el importe de aquellas ayudas, subvenciones y convenios, concedidos por el Instituto a Empresas privadas o a otros Organismos (ayuntamientos, fundaciones, etc.).

k. Ingresos propios aplicados a PAIF:

Este capítulo del excedente del ejercicio adjunto recoge la reversión de aquellas "Obligaciones contraídas" de los capítulos "Beneficiarios-acreedores" del pasivo en las que el beneficiario ha renunciado a las ayudas, no ha presentado la documentación requerida o no se han cumplido las condiciones y requisitos por los que se concedió la ayuda, así como los saldos remanentes de dichas acciones y de actuaciones de ejecución directa por el Instituto. Estos recursos son susceptibles de nueva inversión en actividades de fomento.

l. Indemnizaciones por despido:

De acuerdo con la reglamentación de trabajo vigente, el Instituto está obligado al pago de indemnizaciones a los empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. No se espera que vayan a producirse situaciones de despido en el futuro y, en consecuencia, no se requiere provisión alguna por este concepto en las cuentas anuales adjuntas.

m. Actuaciones aprobadas sin cuantificar:

Las actuaciones presentadas al Consejo cuyo importe no puede ser fijado al cierre del ejercicio por estar condicionado a decisiones y circunstancias dependientes de terceros ajenos al Instituto, se registran en el momento en que el Consejo de Dirección aprueba definitivamente su importe exacto.

n. Cuentas de orden: (Ver NOTA 20)

Este capítulo recoge el importe aprobado por el Instituto de las actuaciones de fomento y de inversión en activos, que al 31 de diciembre de 2012 se encontraban pendientes de ejecución o materialización (Nota 17).



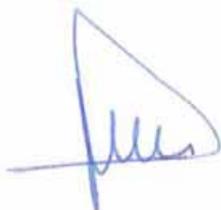
5. Presupuesta del ejercicio 2012

La Ley 1/2012, de 20 de febrero, de Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Aragón aprobó el Presupuesto del ente público Instituto Aragonés de Fomento para 2012, equilibrado en sus estados de dotaciones y recursos, por un importe de 14.886.222,00 euros, incluyendo tanto la asignación procedente de la Diputación General de Aragón (10.500.000,00 euros) como los recursos a generar por el propio Instituto (4.386.222,00 euros).

Durante 2012, se ha producido una modificaciones al presupuesto inicial debido a reducciones de los fondos presupuestados procedentes de la Diputación General de Aragón (a través de modificaciones presupuestarias aprobadas por Diputación General de Aragón) que han supuesto un decremento del mismo de 519.000,00 euros.

Asimismo el presupuesto del Instituto se ha visto ampliado con las actuaciones, de carácter finalista encomendadas por parte de la Diputación General de Aragón más el resto del Fondo de Inversiones de Teruel del ejercicio 2012 y aplicación de remanentes propios del Instituto hasta alcanzar una disponibilidad de recursos para el ejercicio 2012 de 53.606.727,63 euros.

A continuación se muestra un resumen del Presupuesto complementado con las transferencias recibidas durante 2012 de la Diputación General de Aragón, relativas a actuaciones aprobadas (Nota 2-b) y otras ampliaciones del presupuesto realizadas en el ejercicio, en euros:



PRESUPUESTO DE CAPITAL:				
	2012		2011	
1.1 RECURSOS	Presupuesto	Ejecutado	Presupuesto	Ejecutado
Transferencias de Capital (Presupuesto)	9.804.000,00	9.804.000,00	19.084.000,00	19.084.000,00
Modificaciones Presupuestarias DGA				
Incremento:				2.700.000,00
Disminución:		-519.000,00		-250.000,00
Transferencias Finalistas: Fondo Inversiones de Teruel		35.536.191,21		32.610.000,00
Reprogramación Fondo Inversiones de Teruel				5.057.553,30
Otras transferencias DGA por incorporación de créditos		1.386.883,00		369.126,10
Otros fondos		41.400,00		21.400,00
Anulación compromiso de gastos		280.491,64		397.304,74
Anulación / Enajenación inversiones		11.331,52		2.190.466,49
Remanentes disponibles de ejercicios anteriores		1.273.742,51		1.062.191,93
Ayudas no monetarias		464.207,89		
Otros ingresos por incorporación de créditos		711.929,13		268.512,62
TOTAL RECURSOS PRESUPUESTO DE CAPITAL	9.804.000,00	48.991.178,90	19.084.000,00	63.520.555,18
1.2 DOTACIONES	Presupuesto	Ejecutado	Presupuesto	Ejecutado
PAIF:	9.784.000,00	47.064.886,88	19.050.000,00	61.291.629,69
- Inversiones realizadas (Actividad de Fomento)	2.010.000,00	558.105,42	5.178.668,00	3.674.432,29
- Inversiones pendientes realizar (Actividad de Fomento)		63.000,01		997.216,13
- Gastos realizados (Actividad de Fomento)	7.774.000,00	46.443.781,45	13.871.332,00	56.619.941,27
Inversiones Propias IAF (para su uso)	20.000,00	31.847,10	34.000,00	22.151,54
TOTAL DOTACIONES PRESUPUESTO DE CAPITAL	9.804.000,00	47.096.733,98	19.084.000,00	61.313.781,23
RECURSOS PRESUPUESTO DE CAPITAL DISPONIBLES	0,00	1.894.442,92	0,00	2.206.773,95

PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN:				
2.1 RECURSOS	Presupuesto	Ejecutado	Presupuesto	Ejecutado
Transferencias corrientes DGA (Presupuesto)	696.000,00	696.000,00	696.000,00	696.000,00
Anulación Transferencias corrientes DGA aplicadas a Presidencia DGA				-95.000,00
Otras transferencias finalistas de otros organismos	98.000,00	84.117,50		87.249,75
Ingresos financieros	78.000,00	196.584,08	100.000,00	144.320,44
Ingresos gestión corriente	1.225.000,00	1.438.707,30	1.260.900,00	1.405.639,19
Subvenciones de capital aplicadas a resultados	2.555.000,00	2.050.588,94	2.430.000,00	2.298.023,34
Reversión del deterioro		28.235,29		
Ingresos extraordinarios	430.222,00	121.317,62	299.440,00	403.771,85
TOTAL RECURSOS PRESUPUESTO EXPLOTACION	5.082.222,00	4.616.550,73	4.786.340,00	4.940.004,57
2.2 DOTACIONES	Presupuesto	Ejecutado	Presupuesto	Ejecutado
Gastos corrientes	0,00	4.108.710,07	4.719.340,00	4.337.138,39
- Personal		1.795.791,76	1.928.690,00	1.892.382,46
- Otros gastos de gestión corriente		245.365,57	410.650,00	348.249,69
- Dotación amortización inmovilizado		2.067.552,74	2.380.000,00	2.098.508,04
Otros gastos:	0,00	310.598,62	67.000,00	391.316,60
- Financieros		137.479,06	2.000,00	101.958,19
- Dotación provisión Inversiones Financieras		0,00	50.000,00	7.191,18
- Dotación provisión Inversiones de tráfico		8.524,11	15.000,00	
- Pérdidas enajenación I.Intangible, Material e instrumentos financieros		11.271,49		192.326,12
- Otros gastos de gestión corriente y excepcionales		153.323,96		89.840,11
Impuesto sociedades				
TOTAL DOTACIONES PRESUPUESTO DE EXPLOTACION	0,00	4.419.308,69	4.786.340,00	4.728.463,99
RECURSOS PRESUPUESTO DE EXPLOTACION DISPONIBLES	5.082.222,00	196.242,04	0,00	211.650,58

TOTAL RECURSOS:	14.886.222,00	63.606.727,63	23.870.340,00	68.460.559,76
TOTAL DOTACIONES:	9.804.000,00	51.516.042,67	23.870.340,00	66.042.235,22
TOTAL RECURSOS DISPONIBLES:	5.082.222,00	2.090.684,96	0,00	2.418.324,53

Excedente del ejercicio		196.242,04		211.550,58
Recursos (PAIF/INVERSIONES PROPIAS) disponibles		1.273.742,51		1.062.191,93
Remanente ejercicios anteriores		620.700,41		1.144.582,02
RECURSOS DISPONIBLES		2.090.684,96		2.418.324,53

6. Inmovilizado material

El movimiento habido durante el ejercicio 2012 en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el siguiente:

	Euros				
	Saldo a 31.12.11	Adiciones o dotaciones	Trasposos	Retiros	Saldo a 31.12.12
Terrenos:					
Coste	1.589.949,80		-1.148.187,78	-17.700,64	424.061,38
Edificios:					
Coste	2.126.132,64				2.126.132,64
Amortización acumulada	-453.797,75	-31.254,16			-485.051,91
	3.262.284,69	-31.254,16	-1.148.187,78	-17.700,64	2.065.142,11
Instalaciones técnicas					
Coste	21.929.338,17	48.488,00		16.032,16	21.993.858,33
Amortización acumulada	-8.160.683,51	-914.279,57			-9.074.963,08
Deterioro	-2.001.954,16				-2.001.954,16
Mobiliario					
Coste	1.901.809,73	543.669,45	250.186,67	-4.617,07	2.691.048,78
Amortización acumulada	-1.038.228,96	-148.107,22		2.246,10	-1.184.090,08
Equipos para proceso de información:					
Coste	1.207.252,94	18.499,62			1.225.752,56
Amortización acumulada	-1.180.145,03	-12.693,44			-1.192.838,47
Elementos de transporte:					
Coste	39.453,60				39.453,60
Amortización acumulada	-39.453,60				-39.453,60
Otro inmovilizado material:					
Coste	440.919,77				440.919,77
Amortización acumulada	-288.071,30	-29.961,61			-318.032,91
	12.810.237,65	-494.384,77	250.186,67	13.661,19	12.579.700,74
Inmovilizaciones materiales en curso:					
Coste	1.981.299,34	143.207,11	-1.973.106,17		151.400,28
Total:					
Coste	31.216.155,99	753.864,18	-2.871.107,28	-6.285,55	29.092.627,34
Amortización acumulada	-11.160.380,15	-1.136.296,00	0,00	2.246,10	-12.294.430,05
Deterioro	-2.001.954,16	0,00	0,00	0,00	-2.001.954,16
Total	18.053.821,68	-382.431,82	-2.871.107,28	-4.039,45	14.796.243,13

Los movimientos del ejercicio 2012 corresponden:

- Las adiciones más significativas corresponden con el equipamiento asociado al Planetario Observatorio y certificaciones de obra de unas naves que tiene el Instituto en Aguaviva.
- Las bajas más significativas son:
 - El 10 de febrero de 2012 se publicó en el Boletín Oficial de Aragón, el anuncio por el que se sometía a información pública el proyecto de construcción por parte de Endesa Gas Transportista de un gaseoducto a Belchite.

Este gaseoducto afectaba a dos parcelas rústicas de secano propiedad del Instituto colindantes a los terrenos en los que está previsto desarrollar un polígono industrial. Estas parcelas están fuera del área industrial y por tanto el trazado del gaseoducto no afectará al citado polígono. Tras mantener el Instituto reuniones con la citada empresa, se decide hacer un acta de ocupación y adquisición de mutuo acuerdo que evite la expropiación de dichos terrenos.

El coste de adquisición de los terrenos fue de 125,64 euros, el precio de venta ha sido de 610,75 euros por lo que se ha obtenido un beneficio en la operación de 485,11 euros.

- La baja por expropiación forzosa para la ocupación urgente de las fincas afectadas por las obras de "Acondicionamiento de la carretera A-1207 de Esquedas a Gurrea de Gállego, p.k.0+000 al p.k.6 +000. Tramo Lupiñen-Intersección con A-132".

El coste de adquisición de los terrenos fue de 17.575 euros, obteniendo del Gobierno de Aragón por la expropiación forzosa 8.674,48 euros por lo que se ha producido una pérdida de 8.900,52 euros.

- Los traspasos, corresponden a los terrenos del Instituto y trabajos efectuados en los mismos, cuya finalidad va a ser la venta o el alquiler por lo que se han traspasado a inversiones inmobiliarias.

El movimiento que se produjo durante el ejercicio 2011 en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el siguiente:

	Euros					Saldo a 31.12.11
	Saldo a 31.12.10	Corrección / Adaptación	Adiciones o dotaciones	Traspasos	Retiros	
Terrenos:						
Coste	1.585.577,30		198.541,05		-194.168,55	1.589.949,80
Edificios:						
Coste	2.126.132,64					2.126.132,64
Amortización acumulada	-422.543,59		-31.254,16			-453.797,75
	3.289.166,35		167.286,89	0,00	-194.168,55	3.262.284,69
Instalaciones técnicas						
Coste	20.481.319,77	-10.440,89	1.458.459,29			21.929.338,17
Amortización acumulada	-7.161.225,54	6.789,42	-1.006.247,39			-8.160.683,51
Deterioro	-2.001.954,16					-2.001.954,16
Mobiliario						
Coste	2.646.060,46	-765.504,07	26.420,38		-5.167,04	1.901.809,73
Amortización acumulada	-1.396.074,24	446.026,37	-92.659,16		4.478,07	-1.038.228,96
Equipos para proceso de información:						
Coste	1.199.659,83		7.593,11			1.207.252,94
Amortización acumulada	-1.155.950,36		-24.194,67			-1.180.145,03
Elementos de transporte:						
Coste	32.075,58		7.378,02			39.453,60
Amortización acumulada	-31.811,96		-7.641,64			-39.453,60
Otro inmovilizado material:						
Coste	440.919,77					440.919,77
Amortización acumulada	-258.109,69		-29.961,61			-288.071,30
	12.794.909,46		339.146,33	0,00	-688,97	12.810.237,65
Inmovilizaciones materiales en curso:						
Coste	1.891.858,08		1.438.694,32	-1.349.253,06		1.981.299,34
Total:						
Coste	30.403.603,43	-775.944,96	3.137.086,17	-1.349.253,06	-199.335,59	31.216.155,99
Amortización acumulada	-10.425.715,38	452.815,79	-1.191.958,63	0,00	4.478,07	-11.160.380,15
Deterioro	-2.001.954,16	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.001.954,16
Total	17.975.933,89	-323.129,17	1.945.127,54	-1.349.253,06	-194.857,52	18.053.821,68

Los retiros del ejercicio 2011 correspondieron a:

- la venta de un terreno (coste adquisición 2.531,40€) y las instalaciones técnicas que llevaba asociadas (coste de adquisición por 5.167,04€ y amortización acumulada de 4.478,07€) por un importe de 11.618,10€, lo que ha supuesto un beneficio de 8.397,73 €.
- Se da de baja gastos incurridos en 2011 por 191.637,15€ en un terreno vendido en 2010.

7. Inversiones inmobiliarias:

Los movimientos del ejercicio 2012 han sido los siguientes:

	Euros				Saldo a 31.12.12
	Saldo a 31.12.11	Adiciones o dotaciones	Trasposos	Retiros	
Terrenos:					
Coste	5.140.692,46		1.226.552,06		6.367.444,54
Edificios:					
Coste	62.666.365,26	19.521,00	2.146.715,36		65.054.601,64
Amortización acumulada construcciones	-7.466.114,96	-922.629,36	-55.660,22		-6.466.624,54
Cesiones de uso inversiones inmobiliarias	-1.312.363,50	-464.207,69	55.660,22		-1.720.691,17
	59.226.779,26	-1.367.516,25	3.375.267,46	0,00	61.234.530,47

Los movimientos más significativos de 2012 corresponden a:

- El traspaso de inmovilizado material a inversiones inmobiliarias por los terrenos cuyo destino es la venta o el alquiler por 1.139.306,06 euros.
- Con fecha 13 de diciembre de 2012, se escritura la cesión de uso del edificio Two Wheels realizado por el Instituto a favor de Moto Engineering Foundation.
Se ha calculado la cesión de uso dividiendo el coste de adquisición del edificio (1.052.204,55) entre 68 (años de vida útil estimado) y multiplicándolo por 30 (años de uso cedidos)

El Patronato de la Fundación Centro Astronómico Aragonés solicitó al Instituto la cesión del derecho de usufructo gratuito del edificio Observatorio y Planetario de Walqa (Huesca) para su gestión, el Consejo de Dirección en su reunión de 28 de mayo de 2012 acordó por unanimidad la constitución de un derecho real de usufructo gratuito sobre el edificio Observatorio Astronómico y Planetario de Parque Tecnológico Walqa y sobre los bienes mueble, a favor de la Fundación sin ánimo de lucro que se constituya.

El derecho de usufructo tendrá una duración de cinco años a contar desde la firma del documento que formalice la cesión, pendiente a 31 de diciembre de 2012 y a fecha de formulación de las Cuentas anuales.

El Instituto a 31 de diciembre de 2012 tiene activados los siguientes costes:

	euros
Terrenos:	489.789,02
Construcciones:	2.160.663,69
Total en inversiones inmobiliarias	2.650.452,71
Instalaciones técnicas:	138.147,06
Mobiliario:	790.459,44
Equipos informáticos:	7.554,36
Total en inmovilizado material	936.160,86
Aplicaciones informáticas	16.329,35
Total en inmovilizado intangible	16.329,35

El Instituto, participa, con una aportación realizada como cuota fundacional de 20.000 euros, en la Fundación.

Los movimientos del ejercicio 2011 relativos a inversiones inmobiliarias, fueron los siguientes:

	Euros					Saldo a 31.12.11
	Saldo a 31.12.10	Corrección / Adaptación	Adiciones o dotaciones	Traspasos	Retiros	
Terrenos:						
Coste	5.088.724,62	52.167,84				5.140.892,46
Edificios:						
Coste	62.253.899,97	-998.555,91	351.776,14	1.349.253,06	-70.008,00	62.886.365,26
Amortización acumulada construcciones	-6.712.455,01	175.610,65	-901.206,28	-50.064,32		-7.488.114,96
Cesiones de uso inversiones inmobiliarias		-1.367.280,64		54.917,14		-1.312.363,50
	60.630.169,58	-2.138.058,06	-549.430,14	1.354.105,88	-70.008,00	59.226.779,26

El retiro del ejercicio 2011 correspondió a la segregación de 3.899 metros cuadrados de terrenos de la parcela donde se encuentra ubicado el edificio de la Harinera de Albarracín que se vendió al Ayuntamiento de Torres de Albarracín por su coste, 70.008,00€, por lo que no se ha producido ni beneficio ni pérdida.

8. Inmovilizado intangible

El movimiento habido durante el ejercicio 2012 en las diferentes cuentas del inmovilizado intangible y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el siguiente:

	Euros				Saldo a 31.12.12
	Saldo a 31.12.11	Adiciones o dotaciones	Traspasos	Retiros	
Coste:	391.806,73	29.851,31			421.658,04
Amortización acumuada	-385.532,71	-3.695,33			-389.228,04
Aplicaciones Informáticas	6.274,02	26.155,98	0,00	0,00	32.430,00
Coste:	203.496,77				203.496,77
Amortización acumuada	-9.262,92	-4.735,91			-13.998,83
Derechos sobre activos cedidos en uso	194.233,85	-4.735,91	0,00	0,00	189.497,94
Total:	200.507,87	21.420,07	0,00	0,00	221.927,94

Las adiciones corresponden a el desarrollo de un programa de presencia para el propio Instituto (13.521,96 euros) y al desarrollo de la página web y control de acceso a Centro Astronómico (16.329,35 euros).

Los movimientos del ejercicio 2011 fueron los siguientes:

	Euros					Saldo a 31.12.11
	Saldo a 31.12.10	Corrección / Adaptación	Adiciones o dotaciones	Trasposos	Retiros	
Coste:	390.981,29		825,44			391.806,73
Amortización acumulada	-382.466,31		-3.066,40			-385.532,71
Aplicaciones informáticas	8.514,98	0,00	-2.240,96	0,00	0,00	6.274,02
Coste:	0,00	115.996,77	87.500,00			203.496,77
Amortización acumulada	0,00	-6.988,19	-2.274,73			-9.262,92
Derechos sobre activos cedidos en uso	0,00	109.008,58	85.225,27	0,00	0,00	194.233,85
Total:	8.514,98	109.008,58	82.984,31	0,00	0,00	200.507,87

Los saldos más significativos corresponden a los derechos de superficie otorgados por terceros a favor del Instituto.

9. Arrendamientos operativos:

Se consideran arrendamientos operativos los contratos mediante los cuales el arrendador conviene con el arrendatario el derecho a usar un activo durante un tiempo determinado, a cambio de la percepción de unas cuotas, sin cesión de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

La Compañía actúa como arrendadora de los edificios construidos en ejercicios anteriores.

Los ingresos esperados en los ejercicios siguientes por estos contratos serán:

	En euros
Hasta 1 año	1.378.782,09
Entre 1 y 5 años	3.554.551,94
> 5 años	5.208.517,62

Estos inmuebles se encuentran razonablemente contabilizados en la rúbrica de "Inversiones Inmobiliarias" del activo.

10. Instrumentos financieros:

Los movimientos habidos durante el ejercicio en las diversas cuentas de "Inmovilizaciones financieras" así como en sus correspondientes cuentas de provisiones, han sido los siguientes:

	Saldo a 31.12.11	Adquisiciones o dotaciones	Retiros o aplicaciones	Trasposos	Saldo a 31.12.12
Participaciones en capital	4.195.090,79				4.195.090,79
Provisiones	-470.184,30				-470.184,30
Instrumentos patrimonio	3.724.906,49	0,00	0,00	0,00	3.724.906,49
Créditos concedidos a empresas participadas	1.138.875,87			-638.875,87	500.000,00
Emp. Grupo y asociadas	4.863.782,36	0,00	0,00	-638.875,87	4.224.906,49
Otros créditos	5.349.653,09	1.494.810,52	-268.135,29	-427.062,68	6.149.265,64
Provisiones	-1.465.709,08		268.135,29		-1.197.573,79
Créditos a terceros:	3.883.944,01	1.494.810,52	0,00	-427.062,68	4.951.691,85
Depósitos y fianzas constituidos a largo plazo	12.902,63				12.902,63
Inversiones financieras a largo plazo	3.896.846,64	1.494.810,52	0,00	-427.062,68	4.964.594,48

	Saldo a 31.12.10	Adquisiciones o dotaciones	Retiros o aplicaciones	Trasposos	Saldo a 31.12.11
Participaciones en capital	4.195.090,79				4.195.090,79
Provisiones	-462.993,12	-7.191,18			-470.184,30
Instrumentos patrimonio	3.732.097,67	-7.191,18	0,00	0,00	3.724.906,49
Créditos concedidos a empresas participadas	1.138.875,87				1.138.875,87
Emp. Grupo y asociadas	4.870.973,54	-7.191,18	0,00	0,00	4.863.782,36
Otros créditos	4.450.592,93	800.000,00	-201.337,00	300.397,16	5.349.653,09
Provisiones	-1.667.046,09		201.337,00		-1.465.709,09
Disponibles para la venta	2.783.546,84	800.000,00	0,00	300.397,16	3.883.944,00
Depósitos y fianzas constituidos a largo plazo	12.902,63				12.902,63
Inversiones financieras a largo plazo	2.796.449,47	800.000,00	0,00	300.397,16	3.896.846,63

Este ejercicio no se han producido variaciones en instrumento de patrimonio. Los movimientos del ejercicio pasado correspondieron a las variaciones en el cálculo del deterioro.

La composición de los instrumentos en patrimonio neto a largo plazo y la información relacionada con las participaciones en capital al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:

Empresas asociadas:		Euros						
	Porcentaje participación al 31/12/2012	Valor neto en libros	Valor teórico-contable de la inversión	Capital	Reservas	Resultados del ejercicio	Operaciones de cobertura	Subvenciones, donaciones y legados
Bodegas Aragonesas, S.A. (*)	40,08% (1)	1.782.267	1.782.267	3.878.451	322.936	41.264	-1.336	205.216
c/Carretera de Tabuena, 9 Fuendejalón (Zaragoza)								
Actividad: Elaboración, distribución y comercialización de productos alimenticios y bebidas								
Grandes Vinos y Viñedos, S.A.	22,46% (2)	1.864.240	2.282.852	8.300.748	1.257.033	107.259	---	499.714
Ctra. Valencia, s/n Cariñena (Zaragoza)								
Actividad: Elaboración, embotellado, distribución y comercialización de productos alimenticios y bebidas.								
Bodegas y Viñedos del Jalón, S.A.	24,97% (3)	78.400	81.074	1.076.525	-759.162	7.331	---	0
Total valor neto en libros	(1)+(2)+(3)	3.724.906						

(*) Cálculo efectuado con las últimas cuentas anuales disponibles que son las cerradas a 31 de diciembre de 2011

El valor teórico-contable de las inversiones ha sido obtenido de los últimos estados financieros aprobados de las sociedades participadas.

Atendiendo a las últimas Cuentas Anuales disponibles de las Sociedades participadas, pendientes de aprobación, correspondientes al ejercicio 2012, se deriva un defecto de provisión de 3.823,83 euros, que el Instituto procederá a contabilizar cuando las mismas sean aprobadas.

El detalle de Créditos a empresa del grupo está formado por:

	Saldo a 31.12.11	Adiciones	Retiros	Trasposos	Saldo a 31.12.12
NO CORRIENTE					
BODEGAS Y VIÑEDOS DEL JALON, S.A.	500.000,00				500.000,00
GRANDES VINOS Y VIÑEDOS, S.A.	638.875,87			-638.875,87	0,00
TOTAL	1.138.875,87	0,00	0,00	-638.875,87	500.000,00
CORRIENTE					
GRANDES VINOS Y VIÑEDOS, S.A.	2.056,39		-2.056,39		0,00
	2.627,55		-2.627,55	638.875,87	638.875,87
TOTAL	4.683,94	0,00	-2.627,55	638.875,87	638.875,87

	Saldo a 31.12.10	Adiciones	Retiros	Trasposos	Saldo a 31.12.11
NO CORRIENTE					
BODEGAS Y VIÑEDOS DEL JALON, S.A.	500.000,00				500.000,00
GRANDES VINOS Y VIÑEDOS, S.A.	638.875,87				638.875,87
TOTAL	1.138.875,87	0,00	0,00	0,00	1.138.875,87
CORRIENTE					
		2.056,39			2.056,39
GRANDES VINOS Y VIÑEDOS, S.A.		2.627,55			2.627,55
TOTAL	0,00	2.627,55	0,00	0,00	4.683,94

El detalle del movimiento de "Otros créditos" durante 2012 ha sido se muestra en el siguiente cuadro:

	Saldo a 31.12.11	Adiciones	Retiros	Trasposos	Saldo a 31.12.12
NO CORRIENTE					
ARAGON EXTERIOR, S.A.	408.888,23			102.172,08	510.880,29
ARIDOS SEVA, S.L.	114.705,89			-17.847,08	97.058,83
AYUNTAMIENTO TORRES DE ALBARRACIN	56.006,40			-7.000,80	49.005,60
B.COOP.COMARC.SOMONTANO SOBRARBE	48.750,00			-15.000,00	33.750,00
BODEGA PIRINEOS, SA	1.000.000,00				1.000.000,00
CANTERAS ABANTO, S.L.	282.352,95				282.352,95
CASTELL INTEGRÉ, S.L.	76.470,59			-11.764,71	64.705,88
CORPORACIÓN INDUSTRIAL Z-MOBILE, S.L.	300.000,00			-35.294,11	264.705,89
EL QUITERIANO, S.A.	172.000,00			-28.666,67	143.333,33
FRIGRAUS IND.CARNICA 2002, S.A.	313.016,00				313.016,00
GRUPO ALIMENTARIO PRECOCINADOS99,SL	239.900,00		-239.900,00		0,00
HOTEL ORDESA, S.A.	300.000,00			-27.272,73	272.727,27
INNOVACIÓN Y DESARROLLO AERONAUTICOS	200.000,00			-23.529,42	176.470,58
JOTAGAS	282.352,95			-35.294,12	247.058,83
MANUFACTURAS DEL CALZADO GALDE, S.L	82.352,94	9.952,83		43.054,19	135.359,96
PAUNI, S.A.	0,00				0,00
PRAMES, S.A.	300.000,00	400.000,00			700.000,00
QUESOS LA PARDINA, S.L.-L/P-	340.404,84				340.404,84
SDAD.COOP.CAMPO JOAQUIN COSTA Y LT	123.529,41			-35.294,12	88.235,29
TENERIAS DEL PIRINEO, S.A.	169.411,77			-84.705,88	84.705,89
TRANSPORTES HERMANOS ALFONSO, S.A.	0,00	300.000,00			300.000,00
TUROLGRES, S.A.	277.911,12			-138.955,56	138.955,56
VISOPET 2007, S.L.	261.800,00				261.800,00
PARQUE TECNOLOGICO WALQA, S.A.	0,00	682.885,63		-37.926,98	644.758,65
TOTAL	5.349.653,09	1.392.638,46	-239.900,00	-353.125,91	6.149.265,64

CORRIENTE	Saldo a				Saldo a
	31.12.11	Adiciones	Retiros	Trasposos	
ARAGON EXTERIOR, S.A.	102.172,06		0	-102.172,06	0,00
ARIDOS SEVA, S.L.	26.470,59	0,00	-26470,59	17.647,06	17.647,06
ASOC.TUROLENSE P.LECHE()	20.456,00	0,00	-20456		0,00
B.COOP.SOMONTANO ()	22.500,00	0,00	-18750	15.000,00	18.750,00
CASTELL INTEGRE, S.L.	17.647,06	0,00	-17647,06	11.764,71	11.764,71
CORPORACION INDUSTRIAL Z-MOBILE			0	35.294,11	35.294,11
DALE GAS, S.L.		50.422,00	-50400		22,00
EL QUITERIANO, S.A.	43.000,00	0,00	-43000	28.666,67	28.666,67
HOTEL ORDESA, S.A.			0	27.272,73	27.272,73
INNOVACION Y DESARROLLOS AERONAUTICOS			0	23.529,42	23.529,42
JOTAGAS, S.L.	17.647,05	0,00	-17647,05	35.294,12	35.294,12
MANUF. CALZADO GALDE, S.L()	41.176,47	0,00	0	-43.054,19	-1.877,72
SDAD.COOP. JOAQUIN COSTA()	52.941,18	0,00	-52941,18	35.294,12	35.294,12
TENERIAS DEL PIRINEO, S.A.()	84.705,87		-84705,88	84.705,88	84.705,87
TUROLGRES, S.A.()			0	138.955,56	138.955,56
AYTO. TORRES DE ALBARRACIN	7.000,80				7.000,80
PARQUE TECONOLIGICO WALQA		75.853,96			75.853,96
	435.717,08	126.275,96	-332.017,76	308.198,13	538.173,41
Periodificación de intereses:	26.629,06	104.057,43	-112.144,16		18.542,33
TOTAL:	462.346,14	230.333,39	-444.161,92	308.198,13	556.715,74

El vencimiento de los créditos concedidos a terceros es:

	2013	2014	2015	2016	2017	Resto	Total l/p
Aragón Exterior	0,00	0,00	0,00	510.860,29			510.860,29
Aridos Seva	17.657,06	17.647,06	17.647,06	17.647,06	17.647,06	26.470,59	97.058,83
Ayto Torres Albarracín	7.000,80	7.000,80	7.000,80	7.000,80	7.000,80	21.002,40	49.005,60
Bodega Coop. Sobrarbe	18.750,00	15.000,00	15.000,00	3.750,00			33.750,00
Bodegas Pirineos	0,00	0,00	1.000.000,00				1.000.000,00
Catell Integre	11.764,71	11.764,70	11.764,71	11.764,71	11.764,70	17.647,06	64.705,88
Corp. Ind. Z-Mobile	46.422,77	35.294,12	35.294,12	35.294,12	35.294,12	123.529,41	264.705,89
El Quitenario	28.666,67	28.666,67	28.666,66	28.666,67	28.666,67	28.666,66	143.333,33
Hotel Ordesa	27.272,73	54.545,46	54.545,45	54.545,45	54.545,45	54.545,46	272.727,27
Innov. y Des. Aeornáutico	23.529,42	23.529,41	23.529,41	23.529,41	23.529,41	82.352,94	176.470,58
Jotagas	38.471,27	35.294,12	35.294,12	35.294,12	35.294,12	105.882,35	247.058,83
Manufacturas de							
Calzado	0,00	54.143,98	54.143,98	27.072,00			135.359,96
Prames	0,00	0,00	0,00	14.285,71	47.619,04	638.095,25	700.000,00
Soc. Coop. Joaquin							
Costa	35.294,12	35.294,12	35.294,12	17.647,05			88.235,29
Tenerías del Pirineo	84.705,88	56.470,59	28.235,29				84.705,88
Ttes Hnos Alfonso	0,00	35.294,11	35.294,12	35.294,12	35.294,12	158.823,53	300.000,00
Turolgrés	140.811,31	138.955,56					138.955,56
PTW	75.853,96	75.853,96	75.853,96	75.853,96	75.853,96	341.342,82	644.758,65
Dale Gas	515,08						0,00
Fianzas						12.902,63	12.902,63
Total Activos							
Financieros	556.715,78	624.754,66	1.457.563,80	898.505,47	372.509,45	1.611.261,10	4.964.594,47

Estos préstamos devengan un tipo de interés a favor del Instituto referenciado a tipos de mercado.

Por otra parte, el Instituto es patrocinador de siete fundaciones: Fundación Emprender en Aragón, Fundación Conjunto Paleontológico de Teruel, Fundación Desarrollo Nuevas Tecnologías del Hidrógeno de Aragón, Fundación para el Desarrollo de la Comunidad de Albarracín y Fundación para el Desarrollo de la Comarca de Daroca, Fundación Moto Engineering y Fundación Centro Astronómico. Todas ellas realizan su actividad en la Comunidad Autónoma de Aragón.

Las aportaciones realizadas durante 2012 a las Fundaciones han sido:

FUND. EMPRENDER EN ARAGON	265.000,00
FUND. CJTO. PALEONT. TERUEL	179.732,76
FUND. D.N.T. HIDROGENO	0,00
FUND. DESARR. COMUNIDAD ALBARRACIN	200.000,00
FUND. DESARR. COMARCA CAMPO DAROCA	100.000,00
FUNDACIÓN MOTO ENGINEERING	0,00
FUND. CENTRO ASTRONÓMICO ARAGONÉS	20.000,00
TOTAL	764.732,76

11. Usuarios y otros deudores de la actividad corriente

El saldo de este epígrafe del balance adjunto muestra, el importe neto pendiente de cobro, al 31 de diciembre de 2012 de las transferencias consignadas en los Presupuestos de la Comunidad Autónoma del ejercicio y de ejercicios anteriores a favor del Instituto y de las transferencias finalistas relativas, fundamentalmente, al Plan Especial de Teruel. La composición de la deuda a 31 de diciembre de 2012 es:

	Saldo a 31.12.11	Asignaciones	Cobros	Saldo a 31.12.12
Presupuesto de 2010 (DGA)	9.225.670,00		-9.225.670,00	0,00
Presupuesto de 2011 (DGA)	22.135.000,00		-3.515.288,53	18.619.711,47
Presupuesto de 2012 (DGA)		9.981.000,00	-576.312,85	9.404.687,15
Fondo Inversión de Teruel 2010 (DGA)	9.359.041,47		-9.359.041,47	0,00
Fondo Inversión de Teruel 2011 (DGA)	32.610.000,00			32.610.000,00
Fondo Inversión de Teruel 2012 (DGA)		17.768.095,61		17.768.095,61
Fondo Inversión de Teruel 2012 (Administración General del Estado)		17.768.095,61		17.768.095,61
Fondos finalistas 2011 DGA	377.800,58		-244.958,50	132.842,08
Fondos finalistas DGA2012		1.386.883,00		1.386.883,00
Otros fondos finalistas 2008	77.000,00		-17.500,00	59.500,00
INAEM Sub. Emprender	9.400,00		-9.400,00	0,00
	73.793.912,05	46.904.074,21	-22.948.171,35	97.749.814,91

12. Patrimonio neto:

Tal y como se ha indicado anteriormente, por su naturaleza jurídica el Instituto no tiene formalmente asignados recursos propios. Para el desarrollo de su actividad el Instituto viene recibiendo transferencias por parte de la Comunidad Autónoma y de otros Organismos. Estas transferencias, mientras se encuentran pendientes de comprometer o asignar a actuaciones de fomento o de inversión en activos, se incluyen, junto con los remanentes generados en ejercicios precedentes, en el epígrafe de "Otras reservas" y "remanente" del balance.

El detalle y evolución de este epígrafe del balance adjunto es el siguiente:

Euros				
(En euros)	Excedente del ejercicio	Remanente	Otras reservas	Total
Saldo a 31 de diciembre de 2010	109.797,11	1.378.375,40	2.177.765,23	3.665.937,74
Enajenación de inversiones materiales e inmobiliarias			81.213,88	81.213,88
Enajenación de inmovilizado financiero				0,00
Liberalización actividades de ejercicios anteriores			447.304,74	447.304,74
Otros recursos propios			150.000,00	150.000,00
Inversiones aprobadas en 2011			-4.693.839,96	-4.693.839,96
Fondos reprogramados F.I.T.			5.067.553,30	5.067.553,30
Reprogramación F.I.T.			-4.367.553,30	-4.367.553,30
Incorporación de créditos		-425.980,58		-425.980,58
<i>Transferencias de capital 2011:</i>				
De D.G.A.			54.513.126,10	54.513.126,10
Otros			21.400,00	21.400,00
<i>Remanente de ingresos y gastos de ejercicios anteriores</i>				0,00
Reparto del resultado	-109.797,11	109.797,11		0,00
<i>Actividades de fomento de 2011</i>			-52.252.387,97	-52.252.387,97
Excedente del ejercicio 2011	211.550,58			211.550,58
Saldo a 31 de diciembre de 2011	211.550,58	1.062.191,93	1.144.582,02	2.418.324,53
Enajenación de inversiones materiales e inmobiliarias			125,64	125,64
Enajenación de inmovilizado financiero				0,00
Liberalización actividades de ejercicios anteriores			338.156,22	338.156,22
Otros recursos propios			242.288,41	242.288,41
Inversiones aprobadas en 2012			-652.952,53	-652.952,53
Ayudas no monetarias			464.207,89	464.207,89
Fondos reprogramados F.I.T.			812.891,17	812.891,17
Reprogramación F.I.T.			-1.512.891,17	-1.512.891,17
Incorporación de créditos				
<i>Transferencias de capital 2012:</i>				
De D.G.A.			46.208.074,21	46.208.074,21
Otros			20.000,00	20.000,00
<i>Remanente de ingresos y gastos de ejercicios anteriores</i>				0,00
Reparto del resultado	-211.550,58	211.550,58		0,00
<i>Actividades de fomento de 2012</i>			-46.443.781,45	-46.443.781,45
Excedente del ejercicio 2012	196.242,04			196.242,04
Saldo a 31 de diciembre de 2011	196.242,04	1.273.742,51	620.700,41	2.090.684,96

El desglose de la partida "Otras variaciones" de la cuenta de resultados de los ejercicios 2012 y 2011 es:

	2012			2011		
	Reservas	Subvenciones	Total	Reservas	Subvenciones	Total
Enajenación de inversiones		-8.674,48	-8.674,48			
Anulación actuaciones ejercicios anteriores	280.491,64		280.491,64	81.213,88		81.213,88
Reservas aplicadas a PAIF (Gasto)	-334.990,20	50,00	-334.940,20	447.304,74		447.304,74
Reservas aplicadas a pasivo	-700.000,00		-700.000,00	-1.711.701,83		-1.711.701,83
Regularización IVA	-77.998,54	77.998,54	0,00			0,00
Fondos propios del IAF que pasan a subvención	308.439,85	11.848,46	320.288,31	-275.980,58		-275.980,58
Fondos obtenidos expropiación	125,64	-125,64	0,00			0,00
Devolución préstamo reembolsable		-44.453,45	-44.453,45		-37.783,72	-37.783,72
	-523.931,61	45.317,91	-487.288,18	-1.459.163,79	-37.783,72	-1.496.947,51

Las transferencias de capital recibidas se aplican a inversiones o a actividades de fomento en función de la naturaleza de la actuación que el Instituto decida o se le haya encomendado financiar o fomentar. Por consiguiente, la contabilización de las transferencias de capital aplicadas depende del tipo de actuación acordada (Nota 4-i).

13. Tesorería

El detalle de este epígrafe del balance adjunto es el siguiente, en euros:

	2012	2011
Caja	399,58	1.149,34
Bancos	1.576.843,27	1.145.343,75
	1.577.242,85	1.146.493,09

El saldo en bancos corresponde a las cuentas corrientes que el Instituto mantiene en diversas entidades bancarias remuneradas con un tipo de interés nominal anual comprendido entre el 0,25% y el 0,727%.

14. Subvenciones oficiales de capital

El detalle y evolución de este epígrafe, que se corresponde con las transferencias de capital asignadas a inmovilizado, del balance adjunto es el siguiente, en euros:

	Subvenciones oficiales de capital	Subvenciones cesiones
Saldo final a 31 de diciembre de 2010	89.196.221,14	1.451.616,72
Adaptación / Corrección		
a) Bienes cedidos por el IAF a terceros:	-2.578.264,38	
b) Bienes cedidos al IAF		226.085,73
Saldo inicial a 31 de diciembre de 2011:	86.617.956,76	1.677.702,45
Inversiones aprobadas en 2011:	4.640.277,68	
Traspaso proyectos de gasto a inversión		
Amortización del ejercicio	-2.091.833,97	-1.819,25
Bajas inmovilizado material e inmobiliarias	-171.662,07	-93.203,45
Deterioro del ejercicio instrumentos patrimonio	-7.191,18	
Derecho de uso terreno Ayto.Aguaviva		87.500,00
Saldo a 31 de diciembre de 2011	88.987.547,22	1.670.179,75
Inversiones aprobadas en 2012:	652.952,53	
Traspaso proyectos de gasto a inversión		
Amortización del ejercicio	-2.041.613,28	-25.944,46
Bajas inmovilizado material e inmobiliarias	-20.071,61	
Cesión Edificio TWC	-464.207,89	
Regularización IVA	77.999,68	
Reversión deterioro	28.235,29	
Saldo a 31 de diciembre de 2012	87.220.841,94	1.644.235,29

15. Anticipos reembolsables

En ejercicios anteriores el Instituto recibió cuatro anticipos reembolsables, a tipo de interés cero, por parte del Ministerio de Ciencia y Tecnología para financiar el proyecto del Parque Tecnológico Walqa en Huesca. El total de los anticipos reembolsables concedidos ascendió a 2.598.500 euros.

Además, en el ejercicio 2009, el Instituto recibió un préstamo por 600.000 euros para financiar el proyecto edificio para la implantación de empresas dedicadas a la investigación en desarrollo de motores, nuevos componentes, aerodinámica de la fase 1. Concedida por el Ministerio de Industria, Turismo y Comercio a devolver en 10 cuotas correspondiendo la primera cuota de amortización del préstamo en 2014. Dicho préstamo no devenga interés alguno.

Se ha calculado el interés implícito de la operación para reflejar el importe del préstamo a 31 de diciembre a coste amortizado, reflejando la diferencia entre importe recibido y coste amortizado, como subvenciones de capital.

Cada ejercicio, a la vez que se contabiliza el gasto financiero, se contabiliza el ingreso por subvenciones de capital traspasadas a resultados del ejercicio.

Para ello, se ha aplicado el tipo de interés legal del dinero a 31 de diciembre que ascendía al 4%.

Los cuadros de amortización de los préstamos son:

PRESTAMO 1:				PRESTAMO 2:			
	Gasto				Gasto		
	Devuelto	financiero	Pendiente		Devuelto	financiero	Pendiente
2012	6.202,42	1.223,25	22.397,59	2012	44.734,70	10.612,06	197.453,96
2013	6.202,42	975,16	17.170,33	2013	44.734,70	8.822,68	161.541,94
2014	6.202,42	727,06	11.694,97	2014	44.734,70	7.033,29	123.840,53
2015	6.202,42	478,96	5.971,51	2015	44.734,70	5.243,90	84.349,73
2016	6.202,38	230,87	0,00	2016	44.734,70	3.454,51	43.069,54
	24.809,64	2.412,05		2017	44.734,66	1.665,12	0,00
					223.673,46	26.219,50	

PRESTAMO 3:				PRESTAMO 4:			
	Gasto				Gasto		
	Devuelto	financiero	Pendiente		Devuelto	financiero	Pendiente
2012	56.746,30	14.375,73	301.890,35	2012	0,00	34.750,42	684.038,52
2013	56.746,30	12.105,88	257.249,93	2013	86.877,30	33.882,15	631.043,37
2014	56.746,30	9.836,03	210.339,66	2014	86.877,30	30.407,05	574.573,12
2015	56.746,30	7.566,17	161.159,53	2015	86.877,30	26.931,96	514.827,78
2016	56.746,30	5.296,32	109.709,55	2016	86.877,30	23.456,87	451.207,35
2017	56.746,30	3.026,47	55.989,72	2017	86.877,30	19.981,77	384.311,82
2018	56.746,34	756,62	0,00	2018	86.877,30	16.506,68	313.941,20
	340.477,84	38.587,49		2019	86.877,30	13.031,60	240.095,50
				2020	86.877,30	9.556,51	162.774,71
				2021	86.877,30	6.081,41	81.978,82
				2022	86.877,30	4.898,48	0,00
					868.773,00	184.734,48	

PRESTAMO 5:				TOTAL:			
	Gasto				Gasto		
	Devuelto	financiero	Pendiente		Devuelto	financiero	Pendiente
2012	166.958,50	21.217,36	324.712,29	2012	107.683,42	82.178,82	1.530.492,71
2013	0,00	17.321,66	342.033,95	2013	194.560,72	55.785,87	1.391.717,86
2014	43.304,15	16.889,81	315.619,61	2014	237.864,87	82.214,90	1.236.057,89
2015	43.304,15	15.157,64	287.473,10	2015	237.864,87	55.378,63	1.053.581,65
2016	43.304,15	13.463,44	257.632,39	2016	237.864,83	45.902,01	861.618,83
2017	43.304,15	11.693,31	226.021,55	2017	231.662,41	38.366,67	686.323,09
2018	43.304,15	9.961,15	192.678,55	2018	186.927,79	27.224,45	506.619,75
2019	43.304,15	8.228,97	157.603,37	2019	130.181,45	21.260,57	397.698,87
2020	43.304,15	6.515,80	120.815,02	2020	130.181,45	16.072,31	283.589,73
2021	43.304,15	4.764,64	82.275,51	2021	130.181,45	10.846,05	164.254,33
2022	43.304,15	3.032,48	42.003,84	2022	130.181,45	7.930,96	42.003,84
2023	43.304,15	1.300,31	0,00	2023	43.304,15	1.300,31	0,00
	600.000,00	129.546,57			1.998.458,86	360.282,73	

	Préstamo 1	Préstamo 2	Préstamo 3	Préstamo 4	Préstamo 5	Total	Coste financiero (subvención)	Deuda a coste amortizado
2012	6.202,42	44.734,70	56.746,30	0,00	166.958,50 ^F	274.641,92	82.178,82	192.463,10
2013	6.202,42	44.734,70	56.746,30	86.877,30	0,00 ^F	194.560,72	55.785,87	138.774,85
2014	6.202,42	44.734,70	56.746,30	86.877,30	43.304,15 ^F	237.864,87	82.214,90	155.649,97
2015	6.202,42	44.734,70	56.746,30	86.877,30	43.304,15 ^F	237.864,87	55.378,63	182.486,24
2016	6.202,38	44.734,70	56.746,30	86.877,30	43.304,15 ^F	237.864,83	45.902,01	191.962,82
2017		44.734,66	56.746,30	86.877,30	43.304,15 ^F	231.662,41	38.386,67	195.295,74
2018			56.746,34	86.877,30	43.304,15 ^F	186.927,79	27.224,45	159.703,34
2019				86.877,30	43.304,15 ^F	130.181,45	21.260,57	108.920,88
2020				86.877,30	43.304,15 ^F	130.181,45	16.072,31	114.109,14
2021				86.877,30	43.304,15 ^F	130.181,45	10.846,05	119.335,40
2022				86.877,30	43.304,15 ^F	130.181,45	7.930,98	122.250,49
2023					43.304,15 ^F	43.304,15	1.300,31	42.003,84
	18.607,22	178.938,76	283.731,54	781.895,70	433.041,50	1.696.214,72	304.496,66	1.391.717,86
Fianzas								53.122,51
								1.444.840,37

16. Beneficiarios – Acreedores:

16.1 Del pasivo no corriente (Provisiones por actividades de fomento)

La composición de este epígrafe del balance al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011, expresado en euros, es la siguiente, euros:

	2012	2011
Del ejercicio	36.417.663,05	11.812.775,38
Ejercicios anteriores	9.261.311,21	8.356.670,91
	45.678.974,26	20.169.446,29

El saldo del epígrafe Beneficiarios-Acreedores del pasivo no corriente, muestra las actuaciones de fomento aprobadas por el Instituto y que al 31 de diciembre de 2012 estaban pendientes de ser aceptadas por los beneficiarios, en caso de subvenciones o ayudas a fondo perdido concedidas a terceros, o de continuar en su ejecución, en caso de programas ejecutados directamente por el Instituto.

16.2 Del Pasivo corriente (Acreedores por actividades de fomento)

La composición de este epígrafe del balance al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011 es la siguiente, en euros:

	2012	2011
Ayuntamientos	11.637.507,90	15.022.377,61
Entidades comarcales	2.830.318,75	2.995.558,95
Fundaciones	586.981,73	1.039.406,45
Empresas privadas	27.239.614,45	25.826.909,71
Empresas públicas	4.596.257,92	536.522,75
Asociaciones	87.729,70	141.484,69
	46.978.410,45	45.562.260,16

17. Administraciones Públicas

La composición de este epígrafe del balance adjunto al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011 es la siguiente:

	Euros			
	2012		2011	
	Saldos deudores	Saldos acreedores	Saldos deudores	Saldos acreedores
Deducciones pendientes y bonificaciones pendientes de aplicar	121,45		121,45	
Crédito por pérdidas a compensar	193.088,75		193.088,75	
Activo por impuesto diferido	193.210,20	0,00	193.210,20	0,00
H.P. Retenciones y pagos a cuenta	0,00		1.211,35	
H.P. deudora por devolución impuestos	34.391,29		21.401,75	
Activo por impuesto corriente	34.391,29		22.613,10	
H.P. deudora por IVA soportado pendiente de deducir	380.231,74		662.909,32	
H.P. deudora por IVA pendiente de devolver de ejercicios anteriores	0,00		184.452,30	
H.P. acreedora por IVA		289.096,89		101.218,53
H.P. deudora por devolución de impuestos	21.401,75		23.382,54	
H.P. acreedora por otros conceptos		85.245,10		94.789,19
Organismos de la Seguridad Social	345,00	39.050,29		39.000,12
Otros créditos con las Administraciones Públicas	401.978,49	413.392,28	870.744,16	235.007,84

El Instituto tiene pendientes de inspección los cuatro últimos ejercicios para todos los impuestos que le son aplicables.

El Instituto, durante los ejercicios 2008 a 2010 ha estado activando el crédito fiscal surgido por bases imponibles negativas por entender que se van a poder recuperar en los 18 años siguientes desde su generación.

Año generación	Año máximo compensación	Crédito fiscal	Base imponible (-)
2008	2026	62.500,56	208.335,20
2009	2027	76.989,84	256.632,80
2010	2028	53.598,35	178.661,17
		193.088,75	643.629,17

Además cuenta con unas bonificaciones pendientes de aplicar de 121,45 euros.

Durante los ejercicios 2011 y 2012, aunque volvían a presentar bases imponibles negativas, decidieron no activar el crédito fiscal por entender que las bases imponibles positivas a generar en los próximos ejercicios se van a compensar con el crédito ya activado.

18. Garantías comprometidas con terceros y otros pasivos contingentes

Al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011, el Instituto se encuentra avalado, por Entidades financieras, ante Organismos Públicos por un importe de 732.002,25 euros y 733.012,35 euros respectivamente.

El Instituto tiene comprometidas acciones con cargo a presupuestos de ejercicios futuros cuyo desglose por años es:

	Euros	
	31.12.12	31.12.11
2013	418.500,00	88.500,00
2014	37.430,30	
	455.930,30	88.500,00

El R.D. 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos, establece en la norma de registro y valoración 5ª Créditos y débitos, "Si la concesión de la ayuda es plurienal, el pasivo se registrará pro el valor actual del importe comprometido en firme de forma irrevocable e incondicional. Se aplicará este mismo criterio en aquellos casos en los que la prolongación de la ayuda no esté sometida a evaluaciones periódicas, sino al mero cumplimiento de trámites formales o administrativos".

El Instituto no ha contabilizado el pasivo por los importes comprometidos a 31 de diciembre de 2012 que afectarán a los presupuestos de 2013 y 2014 por no cumplir los contratos firmados con los beneficiarios la condición de incondicionalidad e irrevocabilidad.

19. Plantilla media y gastos corrientes

El número medio de personas empleadas en el curso de los ejercicios 2012 y 2011, distribuido por categorías, ha sido el siguiente:

Categoría profesional	2012			2011		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Director-Gerente	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
Subdirector Gerente	0,00	0,00	0,00	0,75	0,00	0,75
Director Económico-Administrativo	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
Gerentes de Área	4,00	1,00	5,00	4,50	2,00	6,50
Titulados superiores	2,00	3,00	5,00	1,00	2,00	3,00
Titulados medios	7,00	5,00	12,00	7,00	5,00	12,00
Jefe de Gabinete	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
Jefe de Administración	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
Secretaria de Dirección	0,00	1,00	1,00	0,00	2,00	2,00
Oficiales Administrativos	1,00	5,25	6,25	1,00	4,00	5,00
Auxiliares Administrativos	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	2,00
Conductor	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
Telefonista - Recepcionista	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
	17,00	19,25	36,25	18,25	18,00	36,25

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

Categoría profesional	2012			2011		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Director-Gerente	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
Subdirector Gerente	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
Director Económico-Administrativo	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
Gerentes de Área	4,00	1,00	5,00	4,00	1,00	5,00
Titulados superiores	2,00	3,00	5,00	2,00	3,00	5,00
Titulados medios	7,00	5,00	12,00	7,00	5,00	12,00
Jefe de Gabinete	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
Jefe de Administración	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
Secretaría de Dirección	0,00	1,00	1,00	0,00	2,00	2,00
Oficiales Administrativos	1,00	5,25	6,25	1,00	5,25	6,25
Auxiliares Administrativos	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	2,00
Conductor	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
Telefonista - Recepcionista	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
	18,00	19,25	37,25	18,00	19,25	37,25

Los gastos de personal de los ejercicios 2012 y 2011 se desglosan en los siguientes conceptos:

	Euros	
	2012	2011
Sueldos y salarios	1.400.741,25	1.527.553,47
Seguridad Social	388.212,21	359.780,33
Otros gastos sociales	6.838,30	5.048,66
	1.795.791,76	1.892.382,46

Según lo establecido en el artículo 2, apartado 4 del Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, las cantidades derivadas de la supresión de la paga extraordinaria y de las pagas adicionales de complemento específico o pagas adicionales equivalentes, de acuerdo con lo dispuesto en este artículo, se destinarán en ejercicios futuros a realizar aportaciones a planes de pensiones o contratos de seguro colectivo que incluyan la cobertura de la contingencia de jubilación, con sujeción a lo establecido en la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y en los términos y con el alcance que se determine en las correspondientes leyes de presupuestos.

Tal y como se indica en la consulta nº2 del Boicac 92 se ha considerado que el importe de la paga extraordinaria suprimida, que asciende a 65 miles de euros aproximadamente, no es un pasivo dado que, en el momento actual no se puede considerar probable que exista una obligación presente considerando que no se ha incluido en el Proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado ninguna disposición que obligue a efectuar las aportaciones por los importes suprimidos, por lo que no procede la dotación de una provisión.

El desglose de otros gastos de explotación se muestra a continuación:

	Euros	
	2012	2011
Arrendamientos	3.509,98	5.982,30
Tributos	8.163,71	7.040,09
Trabajos, suministros y servicios exteriores	229.094,08	322.397,10
Retribuciones al Consejo de Dirección	4.597,80	10.830,40
	245.365,57	346.249,89

El importe de los honorarios devengados en concepto de auditoría de los estados contables del Instituto en los ejercicios 2012 y 2011 ha ascendido en 2012 a 16.000,00 euros y en 2011 a 16.000,00 euros.

Durante el presente ejercicio no se han satisfecho a la firma auditora honorarios por servicios profesionales distintos a la auditoría de cuentas.

20. Cuentas de orden

Según se indica en la Nota 4-n, en estas cuentas se incluye el importe aprobado de las actuaciones de fomento o de inversión en activos que al 31 de diciembre de 2012 estaban pendientes de ejecución o materialización.

La composición de este capítulo del balance adjunto, por tipología y año de aprobación de las actuaciones, es la siguiente:

a 31 de diciembre de 2012 (en euros)				
Año de aprobación de las actuaciones	Subvenciones	Gastos ejecución directa	Inversión	Total
2002	375.527,90			375.527,90
2003	181.610,64			181.610,64
2004	275.510,54			275.510,54
2005	137.791,62	42.964,53		180.756,15
2006	1.119.347,29	992,35	68.783,44	1.189.123,08
2007	1.496.073,62	3.451,65	4.954,96	1.504.480,23
2008	1.413.599,44	27.779,39		1.441.378,83
2009	5.093.080,72	1.681.406,96	777.687,42	7.552.175,10
2010	11.511.885,08	565.307,53	477.951,52	12.555.144,13
2011	16.236.252,31	1.278.058,25	95.594,53	17.609.905,09
2012	34.777.887,31	6.560.506,74	63.000,01	41.401.394,06
Reprogramación F.I.T.	6.301.743,32			6.301.743,32
	78.920.309,79	10.160.467,40	1.487.971,88	90.568.749,07

a 31 de diciembre de 2011 (en euros)				
Año de aprobación de las actuaciones	Subvenciones	Gastos ejecución directa	Inversión	Total
2001	851,39	0,00	0,00	851,39
2002	375.527,90	0,00	0,00	375.527,90
2003	181.610,64	0,00	0,00	181.610,64
2004	275.510,54	0,00	0,00	275.510,54
2005	221.904,76	0,00	0,00	221.904,76
2006	1.156.194,47	0,00	72.599,41	1.228.793,88
2007	1.584.964,73	3.451,65	4.954,96	1.593.371,34
2008	1.435.839,98	38.491,53	13.903,94	1.488.235,45
2009	5.702.898,24	2.265.251,16	1.401.105,41	9.369.254,81
2010	15.145.087,44	1.099.774,91	502.643,16	16.747.505,51
2011	25.312.933,12	2.281.946,47	997.256,13	28.592.135,72
Reprogramación F.I.T.	5.868.228,06	0,00	0,00	5.868.228,06
	57.261.551,27	5.688.915,72	2.992.463,01	65.942.930,00

21. Información sobre medioambiente.

Dada la actividad a la que se dedica el Instituto, el mismo no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados del mismo.

Por este motivo no se incluyen desgloses específicos en los presentes estados contables anuales respecto a información de cuestiones ambientales.

22. Operaciones con partes vinculadas

Con fecha 22 de Junio de 2012 se firmó contrato de préstamo entre el Gobierno de Aragón y diversas entidades bancarias actuando en nombre y representación del Fondo para la Financiación de Pagos a Proveedores, el cual ha permitido liquidar la deuda que mantienen diferentes entidades públicas del Gobierno de Aragón con diversas empresas.

Esta operación financiera se define como un préstamo a interés variable y diez años de amortización, siendo los dos primeros de carencia.

Al Instituto, se le ha concedido dicho préstamo por valor de 1.706.592,88 euros, que se ha destinado a cancelar, la deuda mantenida principalmente con Endesa por los trabajos en refuerzos eléctricos y gasísticos y trabajos en PLHUS. Dicho préstamo ha generado en el ejercicio 2012 unos intereses de 49.402,50 euros.

Tal y como se ha indicado en la Nota 9 de Pasivos Financieros, dado que la Sociedad no ha recibido del Gobierno de Aragón la tesorería, sino que ha sido éste el que ha cancelado directamente la deuda con los acreedores y proveedores, no se ha considerado en el Estado de Flujos de Efectivo entrada ni salida de tesorería.

Los saldos a 31 de diciembre de 2012 y movimientos del ejercicio 2012 con partes vinculadas son:

Empresa	Vinculación	Balance	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	
Fundación Conjunto Paleontológico de Teruel	Otras partes vinculadas	Beneficiarios-Acreedores corto plazo	---	Ayudas monetarias 179.732,76
Fundación Conjunto Paleontológico de Teruel	Otras partes vinculadas	Proveedores	3.200,13	Ayudas monetarias 27.989,73
Fundación para el Desarrollo de Nuevas Tecnologías del Hidrogeno en Aragón	Otras partes vinculadas	Beneficiarios-Acreedores corto plazo	---	Ayudas monetarias 16.050,39
Fundación Desarrollo Comarca Campo de Daroca	Otras partes vinculadas	Beneficiarios-Acreedores corto plazo	---	Ayudas monetarias 100.000,00
Fundación Emprender en Aragón	Otras partes vinculadas	Beneficiarios-Acreedores corto plazo	---	Ayudas monetarias 340.000,00
Ciudad del Motor de Aragon	Otras partes vinculadas	Proveedores	---	Ayudas monetarias 3.827,91
Ciudad del Motor de Aragon	Otras partes vinculadas	Beneficiarios-Acreedores corto plazo	---	Ayudas monetarias 5.500.000,00
Parque Tecnológico del Motor	Otras partes vinculadas	Beneficiarios-Acreedores corto plazo	---	Ayudas monetarias 54.232,62
Parque Tecnológico del Motor	Otras partes vinculadas	Clientes	792.679,81	Otros ingresos de explotación 221.588,49
Parque Tecnológico Walqa	Otras partes vinculadas	Beneficiarios-Acreedores largo plazo	17.473,45	Ayudas monetarias ---
Parque Tecnológico Walqa	Otras partes vinculadas	Otros pasivos financieros l/p	42.497,64	---
Parque Tecnológico Walqa	Otras partes vinculadas	Proveedores	139.284,06	Ayudas monetarias 184.938,28
Parque Tecnológico Walqa	Otras partes vinculadas	Beneficiarios-Acreedores corto plazo	---	Ayudas monetarias 310.987,42
Parque Tecnológico Walqa	Otras partes vinculadas	Clientes	279.169,26	Otros ingresos de explotación 397.359,55
Parque Tecnológico Walqa	Otras partes vinculadas	Créditos a terceros a largo plazo	644.758,55	---
Parque Tecnológico Walqa	Otras partes vinculadas	Créditos a corto plazo	75.853,96	---

Los saldos a 31 de diciembre de 2011 y movimientos del ejercicio 2011 con partes vinculadas fueron:

Empresa	Vinculación	Balance	Cuenta de Pérdidas y
Universidad de Zaragoza	Otras partes vinculadas	Beneficiarios-Acreedores c.p.	Ayudas monetarias
		349.186,87	643.941,41
Universidad de Zaragoza	Otras partes vinculadas	Proveedores	Ayudas monetarias
		—	73.975,12
Radio Huesca	Otras partes vinculadas	Proveedores	Ayudas monetarias
		—	3.232,49
Servicios Aragonés de Salud	Otras partes vinculadas	Clientes	Otros ingresos de explotación
		37.321,32	94.335,20
Aragonés de Servicios telemáticos	Otras partes vinculadas	Clientes	Otros ingresos de explotación
		55.130,52	93.441,60
Parque Tecnológico Walqa	Otras partes vinculadas	Clientes	Otros ingresos de explotación
		1.044.054,70	295.924,26
Parque Tecnológico Walqa	Otras partes vinculadas	Proveedores	Ayudas monetarias
		352.156,01	352.156,01
Parque Tecnológico Walqa	Otras partes vinculadas	Beneficiarios-Acreedores I.p.	Ayudas monetarias
		116.605,47	760.437,02
Sociedad Gestora Conjunto Paleontológico de Teruel	Otras partes vinculadas	Beneficiarios-Acreedores I.p.	Ayudas monetarias
		132.335,88	261.590,62
Sociedad Gestora Conjunto Paleontológico de Teruel	Otras partes vinculadas	Clientes	Otros ingresos de explotación
		325.950,51	290.075,31
Aragón Exterior	Otras partes vinculadas	Créditos a terceros a I.p.	
		408.688,23	—
Aragón Exterior	Otras partes vinculadas	Créditos a terceros a c.p.	
		102.172,06	—
CEEIA	Otras partes vinculadas	Proveedores	Ayudas monetarias
		138.836,65	627.673,30
CEEIA	Otras partes vinculadas	Beneficiarios-Acreedores I.p.	Ayudas monetarias
		220.000,00	440.000,00
CEEIA	Otras partes vinculadas	Clientes	Otros ingresos de explotación
		205.807,80	298.994,28
Sociedad Gestora Turismo Aragonés	Otras partes vinculadas	Beneficiarios-Acreedores I.p.	Ayudas monetarias
		500.000,00	1.000.000,00

23. Hechos posteriores al cierre de las cuentas anuales:

No se han producido acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio que pudieran tener un impacto significativo en las presentes cuentas anuales.

24. Información sobre aplazamiento de pago a proveedores

Conforme a lo dispuesto en la Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas de 29 de diciembre de 2010 la información relacionada con los aplazamientos de pago efectuados a proveedores, importe total de pagos realizados a los proveedores en el ejercicio, distinguiendo los que hayan excedido los límites legales de aplazamiento y plazo medio ponderado excedido de pagos en operaciones comerciales, es la siguiente:

	Pagos realizados y pendientes de pago en la fecha de cierre del balance		Pagos realizados y pendientes de pago en la fecha de cierre del balance	
	2012		2011	
	Importe	%	Importe	%
Dentro del plazo máximo legal	1.913.451,77	31%	10.873.761,76	91%
Resto	4.323.432,85	69%	1.039.639,83	9%
Total pagos del ejercicio	6.236.884,62	100%	11.913.401,59	100%
PMPE (días) de pagos (*)	121,52		14,82	
Aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal	190.714,97		879.555,58	

(*) Plazo medio ponderado excedido: importe resultante del cociente formado en el numerador por el sumatorio de los productos de cada uno de los pagos a proveedores realizados en el ejercicio con un aplazamiento superior al respectivo plazo legal de pago (75 días para el ejercicio 2012) y el número de días de aplazamiento excedido del respectivo plazo, y en el denominador por el importe total de los pagos realizados en el ejercicio con un aplazamiento superior al plazo legal de pago.

25. ESTADO FLUJOS DE EFECTIVO:

Se adjunta como anexo I.

Zaragoza, a 29 de mayo de 2013

Antonio Gasión Aguilar

ANEXO I

	31/12/2012	31/12/2011
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Excedente del ejercicio antes de impuestos	196.242,04	211.550,58
2. Ajustes del resultado	-829.250,81	-984.272,52
a) Amortización del inmovilizado (+)	2.067.556,60	2.093.653,22
b) Correcciones valorativas por deterioro (+)	-19.711,18	7.191,18
d) Imputación de subvenciones (-)	-2.514.800,69	-2.293.170,52
e) Resultado por enajenación de inmovilizado	10.786,38	183.239,42
g) Ingresos financieros (-)	-278.762,90	-231.570,19
h) Gastos financieros (+)	137.479,06	101.958,19
k) Otros ingresos y gastos (-/+)	-5,97	-244.573,82
l) Fondos DGAa la actividad propia	-696.000,00	-601.000,00
l) Bienes cedidos en uso procedentes del inmovilizado	464.207,89	---
3. Cambios en el capital corriente	-20.566.010,27	-47.782.704,03
a) Existencias (+/-)	0,00	0,00
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	-804.999,79	-468.573,58
c) Otros activos financieros	---	---
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	-3.422.142,39	-7.863.180,53
e) Pagos a beneficiarios-acreedores	-16.338.868,09	-39.450.949,92
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	144.334,72	105.267,83
a) Pagos de intereses (-)	-55.300,24	-14.708,44
c) Cobros de intereses (+)	199.634,96	119.976,27
d) Pagos (cobros) por impuesto sobre beneficios (-/+)	---	---
= 5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	-21.054.684,32	-48.450.158,14
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones (-)	-1.553.658,49	-4.217.148,35
b) Inmovilizado intangible	-29.851,31	-825,44
c) Inmovilizado material	-753.864,18	-3.134.554,77
d) Inversiones inmobiliarias	-19.521,00	-281.768,14
e) Otros activos financieros	-750.422,00	-800.000,00
7. Cobros por desinversiones (+)	377.556,29	101.639,99
c) Inmovilizado material	---	9.086,70
d) Inversiones inmobiliarias	610,75	---
e) Otros activos financieros	376.945,54	92.553,29
= 8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	-1.176.102,20	-4.115.508,36
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	22.948.171,35	48.446.704,79
a) Cobros DGA	22.948.171,35	48.446.704,79
10. Cobros y pagos por Instrumentos de pasivo financiero	-286.635,07	-241.277,29
a) Emisión:	500,00	16.533,15
4. Otras deudas (+)	500,00	16.533,15
b) Devolución y amortización de:	-287.135,07	-257.810,44
4. Otras deudas (-)	-287.135,07	-257.810,44
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
= 12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	22.661.536,28	48.205.427,50
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		
	---	---
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C+/-D)		
	430.749,76	-4.360.239,00
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	-1.146.493,09	-5.506.732,09
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	1.577.242,85	1.146.493,09

