

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE DEFENSA

10586 *Resolución 424/38198/2019, de 28 de junio, del Consorcio Castillo de San Fernando de Figueras, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2018 y el informe de auditoría.*

De conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 136 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, y el apartado segundo de la Resolución de 28 de mayo de 2012, modificada por la de 3 de junio de 2013 de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina el contenido mínimo de la información a publicar en el «Boletín Oficial del Estado» por las entidades a las que les sea de aplicación la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, cuyo presupuesto de gastos tenga carácter estimativo, se hace pública la información contenida en el resumen de las cuentas anuales del Consorcio Castillo de San Fernando, correspondientes al ejercicio 2018 y el informe de Auditoría de cuentas.

Figueras, 28 de junio de 2019.–El Director del Consorcio del Castillo de San Fernando, Pedro Rodríguez Ortega.

I. Balance

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	A) Activo no corriente		5.272.496,18	5.278.775,18		A) Patrimonio neto		5.355.138,60	5.380.493,59
	I. Inmovilizado intangible		0,00		100	I. Patrimonio aportado		5.239.815,61	5.239.815,61
200, 201 (2800), (2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo		0,00			II. Patrimonio generado		115.322,99	140.677,98
203 (2803) (2903)	2. Propiedad industrial e intelectual		0,00		120	1. Resultados de ejercicios anteriores		140.677,98	140.470,96
206 (2806) (2906)	3. Aplicaciones informáticas		0,00		129	2. Resultados de ejercicio		-25.354,99	207,02
207 (2807) (2907)	4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		0,00		11	3. Reservas		0,00	0,00
208, 209 (2809) (2909)	5. Otro inmovilizado intangible		0,00			III. Ajustes por cambio de valor		0,00	0,00
	II. Inmovilizado material		5.272.496,18	5.278.775,18	136	1. Inmovilizado no financiero		0,00	0,00
210 (2810) (2910), (2990)	1. Terrenos		0,00		133	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
211 (2811) (2911), (2991)	2. Construcciones		5.228.530,46	5.228.547,94	134	3. Operaciones de cobertura		0,00	0,00
212 (2812) (2912), (2992)	3. Infraestructuras		0,00		130, 131, 132	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		0,00	0,00
213 (2813) (2913), (2993)	4. Bienes del patrimonio histórico		0,00			B) Pasivo no corriente		4.200,00	4.200,00
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919), (2999)	5. Otro inmovilizado material		43.965,72	50.227,24	14	I. Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	6. Inmovilizado en curso y anticipos		0,00			II. Deudas a largo plazo		4.200,00	4.200,00
	III. Inversiones inmobiliarias		0,00		15	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	0,00
220 (2820) (2920)	1. Terrenos		0,00		170, 177	2. Deudas con entidades de crédito		0,00	0,00
221 (2821) (2921)	2. Construcciones		0,00		176	3. Derivados financieros		0,00	0,00
2301, 2311, 2391	3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos		0,00		171, 172, 173, 178, 180, 185	4. Otras deudas		4.200,00	4.200,00

I. Balance

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
2400 (2930)	IV. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00		174	5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo		0,00	
2401, 2402, 2403 (248) (2931)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público		0,00		16	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo		0,00	
241, 242, 245, (294) (295)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00		186	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a largo plazo		0,00	
246, 247	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00			V. Ajustes por periodificación a largo plazo		0,00	
250, (259) (296)	4. Otras inversiones		0,00		58	C) Pasivo Corriente	952,22	0,00	324,73
251, 252, 254, 256, 257 (297) (298)	V. Inversiones financieras a largo plazo		0,00			I. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00	
253	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00		50	II. Deudas a corto plazo	0,00	0,00	
258, 26	2. Crédito y valores representativos de deuda		0,00			1. Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00	
2521 (2981)	3. Derivados financieros		0,00		520, 527	2. Deuda con entidades de crédito	0,00	0,00	
38 (398)	4. Otras inversiones financieras		0,00		526	3. Derivados financieros	0,00	0,00	
37 (397)	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00		521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas	0,00	0,00	
30, 35, (390) (395)	B) Activo corriente		87.794,64	106.243,14	524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,00	0,00	
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	1. Activos en estado de venta		0,00		51	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00	
460, (4900)	II. Existencias		0,00		420	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	952,22	18,69	324,73
469, (4901), 550, 555, 5580, 5581, 5584, 5585	1. Activos constituidos o adquiridos para otras entidades		0,00		429, 550, 554, 559, 5586	1. Acreedores por operaciones de gestión	18,69	19,32	
	2. Mercaderías y productos terminados		0,00		47	2. Otras cuentas a pagar	3,92	4,06	
	3. Aprovisionamientos y otros		0,00			3. Administraciones públicas	929,61	301,35	
	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		16.963,79	1.320,46	485, 568	V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	
	1. Deudores por operaciones de gestión		11.921,00						
	2. Otras cuentas a cobrar		0,00						

I. Balance

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
47	3. Administraciones públicas		5.042,79	1.320,46					
	IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00						
530, (539) (593)	1. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00						
531, 532, 535, (594), (595)	2. Créditos y valores representativos de deuda		0,00						
536, 537, 538	3. Otras inversiones		0,00						
	V. Inversiones financieras a corto plazo		0,00						
540 (549) (596)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00						
541, 542, 544, 546, 547 (597) (598)	2. Créditos y valores representativos de deuda		0,00						
543	3. Derivados financieros		0,00						
545, 548, 565, 566	4. Otras inversiones financieras		0,00						
480, 567	VI. Ajustes por periodificación		0,00						
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		70.830,85	104.922,68					
577	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00						
556, 570, 571, 573, 575, 576	2. Tesorería		70.830,85	104.922,68					
	TOTAL ACTIVO (A+B)		5.360.290,82	5.385.018,32		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		5.360.290,82	5.385.018,32

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		0,00	
740, 742	a) Impuestos		0,00	
744	b) Tasas		0,00	
729	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
	d) Cotizaciones sociales		0,00	
751	2. Transferencias y subvenciones recibidas		37.298,50	42.298,50
750	a) Del ejercicio		37.298,50	42.298,50
752	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		0,00	5.000,00
7530	a.2) transferencias		37.298,50	37.298,50
754	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00	
	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00	
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		27.665,16	23.479,16
741, 705	a) Ventas netas		0,00	
707	b) Prestación de servicios		27.665,16	23.479,16
71*, 7930, 7937, (6930), (6937)	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00	
780, 781, 782, 783	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		0,00	
776, 777	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		0,00	
795	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		0,00	
(640), (641)	7. Excesos de provisiones		0,00	
(642), (643), (644), (645)	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		64.963,66	65.777,66
(65)	8. Gastos de personal		0,00	
	a) Sueldos, salarios y asimilados		0,00	
	b) Cargas sociales		0,00	
	9. Transferencias y subvenciones concedidas		0,00	

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	10. Aprovisionamientos a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		0,00	
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		0,00	
(62)	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-83.783,66	-59.077,56
(63)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-74.215,22	-51.683,35
(676)	b) Tributos		-9.568,44	-7.394,21
(68)	c) Otros		0,00	
	12. Amortización del inmovilizado		-6.534,99	-6.493,08
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-90.318,65	-65.570,64
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		-25.354,99	207,02
	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		0,00	
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	a) Deterioro de valor		0,00	
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	b) Bajas y enajenaciones		0,00	
7531	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
773, 778	14. Otras partidas no ordinarias		0,00	
(678)	a) Ingresos		0,00	
	b) Gastos		0,00	
7630	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		-25.354,99	207,02
760	15. Ingresos financieros		0,00	
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00	
	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
	a.2) En otras entidades		0,00	
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		0,00	

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros		0,00	
(663)	16. Gastos financieros		0,00	
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
784, 785, 786, 787	b) Otros		0,00	
	17. Gastos financieros imputados al activo		0,00	
	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros		0,00	
7646, (6646), 76459, (66459)	a) Derivados financieros		0,00	
7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados		0,00	
7641, (6641)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		0,00	
768, (668)	19. Diferencias de cambio		0,00	
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		0,00	
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
755, 756	b) Otros		0,00	
	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras		0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)		0,00	
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		-25.354,99	207,02
	(+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			207,02

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto

III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

Descripción	Notas en Memoria	I. PATRIMONIO APORTADO	II. PATRIMONIO GENERADO	III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	IV. OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1		5.239.815,61	140.677,98	0,00	0,00	5.380.493,59
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		5.239.815,61	140.677,98	0,00	0,00	5.380.493,59
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	-25.354,99	0,00	0,00	-25.354,99
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	-25.354,99	0,00	0,00	-25.354,99
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		5.239.815,61	115.322,99	0,00	0,00	5.355.138,60

III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		-25.354,99	207,02
	II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:			
	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
920	1.1 Ingresos		0,00	
(820), (821) (822)	1.2 Gastos		0,00	
	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
900, 991	2.1 Ingresos		0,00	
(800), (891)	2.2 Gastos		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
910	3.1 Ingresos		0,00	
(810)	3.2 Gastos		0,00	
94	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	
	Total (1+2+3+4)		0,00	
	III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:			
(823)	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
(802), 902, 993	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
(8110) 9110	3.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial		0,00	
(8111) 9111	3.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta		0,00	
(84)	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	
	Total (1+2+3+4)		0,00	
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)		-25.354,99	207,02

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		56.379,12	80.749,75
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		0,00	
2. Transferencias y subvenciones recibidas		25.377,50	54.219,50
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		29.681,16	24.240,41
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		0,00	
6. Otros Cobros		1.320,46	2.289,84
B) Pagos		90.198,40	60.764,37
7. Gastos de personal		0,00	
8. Transferencias y subvenciones concedidas		0,00	
9. Aprovisionamientos		0,00	
10. Otros gastos de gestión		87.857,05	60.160,62
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		0,00	
13. Otros pagos		2.341,35	603,75
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		-33.819,28	19.985,38
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		0,00	
1. Venta de inversiones reales		0,00	
2. Venta de activos financieros		0,00	
3. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00	
4. Unidad de actividad		0,00	
D) Pagos:		272,55	2.527,94
5. Compra de inversiones reales		272,55	2.527,94
6. Compra de activos financieros		0,00	
7. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	
8. Unidad de actividad		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-272,55	-2.527,94
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
E) Aumentos en el patrimonio:		0,00	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias		0,00	
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias		0,00	
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias		0,00	
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:		0,00	
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
4. Préstamos recibidos		0,00	
5. Otras deudas		0,00	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		0,00	

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		0,00	
8. Otras deudas		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		0,00	
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		4.630,00	7.141,50
J) Pagos pendientes de aplicación		4.630,00	3.511,50
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		0,00	3.630,00
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		0,00	
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)		-34.091,83	21.087,44
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		104.922,68	83.835,24
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		70.830,85	104.922,68

1. Organización y Actividad

1.1. Norma de creación de la entidad

El Consorcio del castillo de San Fernando surge tras la firma del correspondiente convenio, el 6 de noviembre de 2003; Convenio entre el Ministerio de Defensa, Gobierno de la Generalitat de Cataluña y Ayuntamiento de Figueres para la puesta en valor cultural del Castillo de San Fernando en Figueres Provincia de Gerona, en cumplimiento de lo dispuesto en el apartado dos del artículo 8 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo común, publicado por resolución 160/2003, de 25 de noviembre, de la Subsecretaría el día 23 de diciembre de 2003 en el BOE 291.

Con fecha 14 de marzo de 2017 se modifican los estatutos del Consorcio para adaptarlos a la Ley 27/2013, que modifica la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común y la Ley 15/2014 que regula la disolución de los Consorcios, quedando, el Consorcio adscrito a la Administración General del Estado (Ministerio de Defensa). Publicados por Resolución 420/38042/2017, de 8 de marzo del 2017 en el BOE nº 62 del 14 de marzo.

1.2. Actividad principal de la entidad, su régimen jurídico, económico-financieros y de contratación. En el supuesto de servicios públicos gestionados de forma indirecta, se indicará la forma de gestión

El Consorcio tiene por objeto articular la colaboración económica, técnica y administrativa entre las entidades que lo integran para la gestión, organización e intensificación de las actuaciones relativas a la conservación, restauración y revitalización del Castillo de San Fernando, mediante la promoción de usos civiles sin que por ello pierda su propia esencia, determinada por su origen, su función histórica y su actual propiedad y de acuerdo con el plan director. El domicilio del Consorcio está establecido en el Castillo de San Fernando, municipio de Figueres (Gerona). El Consorcio del Castillo de San Fernando se constituyó con carácter de Ente Público, asociativo, voluntario y sin ánimo de lucro, y se rige por las disposiciones legales de su naturaleza, y por sus Estatutos. El Consorcio con personalidad jurídica propia independiente de la de sus miembros, goza de plena capacidad de obrar para el cumplimiento de sus objetivos y consecuentemente con capacidad para realizar actos de administración y disposición de bienes, suscribir contratos, asumir obligaciones, interponer recursos y, en general, todos los actos necesarios para conseguir los objetivos que se fijan. El Consorcio se rige por las disposiciones contenidas en sus estatutos y por la reglamentación interna dictada en el desarrollo de los mismos y en consonancia con la Ley 40/2015 de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público. El Consorcio está adscrito al Ministerio de Defensa (Administración General del Estado). La duración del Consorcio será de cincuenta años, contados a partir del día 6 de noviembre de 2003. Fecha en la que se firmó el convenio por el que se crea el Consorcio. El Consorcio cuenta con un presupuesto propio de carácter estimativo, financiado por las aportaciones de sus miembros, subvenciones, las visitas al Castillo y el alquiler de espacios para eventos, teniendo autonomía económica y financiera.

1.3. Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso, tasas y precios públicos percibidos

La diferentes fuentes de ingresos de la entidad presenta los siguientes porcentajes sobre el total de ingresos del ejercicio 2018.

Concepto	%
Cesión de espacios	14,78%
Servicio de Visitas	27,81%
Ministerio de Defensa	18,35%
Ayuntamiento de Figueres	23,09%
Generalitat de Cataluña	15,97%

Hay que destacar que el Ministerio de Defensa asume los gastos de electricidad, telefonía, personal de control de accesos a la fortaleza y las nóminas correspondientes al personal del Órgano de Dirección, y el Ayuntamiento de Figueres corre con los gastos del recibo de agua y basuras.

Los ingresos por cesión de espacios, también se engloba la cesión de los locales para la gestión del bar-cafetería del monumento.

1.4. Consideración fiscal de la entidad, y en su caso, operaciones sujetas a IVA y porcentaje de prorrata.

El Consorcio se constituyó con carácter de ente público, asociativo, voluntario y sin ánimo de lucro.

Aparte de las aportaciones de los miembros consorciados, desde la creación del Consorcio la actividad principal ha sido las visitas a la fortaleza, actividad exenta de IVA (ley 37/92 art.20.14-b); desde el año 2015 se dio de alta una nueva actividad de alquiler de espacios (código de actividad 8612.3), sujeto a IVA; por ello el consorcio efectúa una prorrata IVA al finalizar el ejercicio.

1.5. Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo.

La estructura del Consorcio, está compuesta por los siguientes órganos según se recoge en sus estatutos:

- Junta Promotores.

El artículo 11 de los Estatutos, enumera los miembros de la Junta de Promotores del Consorcio de la forma siguiente.

El Ministerio de Defensa o representante en quien delegue, que actuará como presidente.

El Conseller en Cap de la Generalitat de Cataluña o representante en quien delegue, que actuará como vicepresidente.

El alcalde de Figueres o el representante en quien delegue, que actuará como vicepresidente.

El jefe del Estado Mayor del Ejército o representante en quien delegue.

El director del Consorcio, que actuara como secretario. Con voz, pero sin voto.

- Comisión Permanente

El Artículo 14 de los Estatutos enumera la composición de la Comisión Permanente de esta manera.

Dos representantes del Ministerio de Defensa.

Un representante de la Generalitat.

Un representante del Ayuntamiento de Figueres.

El director del Consorcio actuará como secretario, con voz, pero sin voto.

- El presidente de la Junta de Promotores. El Artículo 17 enumera sus competencias.

- director del Consorcio.

El artículo 18 establece que el director será nombrado por el presidente de la Junta de Promotores y que podrá recaer en un oficial de la escala superior del Ejército de Tierra o, en su caso, en un funcionario de los cuerpos de las otras administraciones concertadas o excepcionalmente, en otra persona que reúna la preparación adecuada. Para el nombramiento será necesaria la aquiescencia de la Administración a la que pertenezca.

1.6. Enumeración de los principales responsables de la entidad, tanto a nivel político como de gestión.

El presidente de la Junta de Promotores es el presidente del Consorcio, correspondiéndole representar al Consorcio ante los Tribunales, Juzgados, autoridades, organismos y personas físicas y jurídicas, firmando los documentos correspondientes. Nombrará al director del Castillo. Además, en caso de urgencia justificada, podrá ordenar o resolver los asuntos que, encomendados a la Comisión Permanente, requiera la buena marcha del Consorcio, dando cuenta de ello en la primera reunión que celebre la Junta.

El director del Castillo es el encargado de gestionar directamente las actividades y administración de los recursos ordinarios del Consorcio y de todo su personal y servicios, ejecutando, cumplimentando y haciendo cumplir los planes, programas y acuerdos.

1.7. Número medio de empleados durante el ejercicio y a 31 de diciembre.

La plantilla, a 31 de diciembre estaba formada por 4 personas según el siguiente detalle:

Personal ejercicio 2018		
	total	%
DIRECCIÓN		
Hombres	5	100%
Mujeres	0	
Total	5	100%

El personal del Consorcio pertenece al Ministerio de Defensa, siendo miembros de los diferentes Cuerpos y Armas del Ejército de Tierra.

Siendo su distribución en el Órgano de Dirección la siguiente,

Un coronel director, un capitán secretario, un capitán administrador y dos suboficiales auxiliares.

1.8. Entidad de la que depende, en su caso, el sujeto contable.

El Consorcio se rige por las disposiciones contenidas en sus estatutos, por la reglamentación interna dictada en desarrollo de los mismos y supletoriamente por la Ley 40/2015 de 1 de octubre de Régimen Jurídico del Sector Público. El Consorcio está adscrito al Ministerio de Defensa (Administración General del Estado).

1.9. Entidades del grupo, multigrupo y asociadas y su actividad, porcentaje de participación.

No existen entidades de grupo, multigrupo o asociadas.

3. Bases de presentación de las cuentas

3.1. Imagen Fiel.

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables del Consorcio, habiéndose aplicado por la Dirección del mismo las disposiciones legales vigentes en materia de contabilidad y de acuerdo con lo establecido en la Orden EHA/2045/2011 de 14 de julio por la que se aprueba la instrucción de contabilidad para la Administración Institucional del Estado y en especial a la establecida para los entes públicos cuyo presupuesto de gastos es de carácter estimativo (Resolución de 28 de julio de 2011 de la IGAE). Las cuentas anuales reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del presupuesto del Consorcio Castillo de San Pedro. No existe ninguna razón por la que para mostrar el objetivo de la imagen fiel e incidencia en las cuentas anuales, haya habido que dejar de aplicar algún principio contable público.

3.2. Comparación de la información

Conforme a lo establecido en la Orden EHA/2045/2011, a efectos de comparabilidad de la información, se reflejan en el Balance y en la Cuenta de Resultado económico patrimonial las cifras relativas al ejercicio anterior.

4. Normas de valoración

4.1. Inmovilizado material.

Todos los bienes se han contabilizado por su valor de adquisición.

Para el cálculo de la amortización se han diferenciado los bienes según su naturaleza y la vida útil estimada, aplicándose los siguientes porcentajes de amortización anual:

Porcentaje de amortización anual	Coef.
Construcciones	2,00%
Instalaciones técnicas	6,66%
Maquinaria y utillaje	6,66%
Mobiliario	6,66%
Equipos para procesos de información	25,00%

No estarán sujetos a amortización los siguientes bienes:

- Los integrantes del dominio público natural.
- Los terrenos y bienes naturales, tanto los de uso público como los comunales, salvo que tuvieran una vida útil limitada para la Entidad.
- Las inversiones destinadas al uso general.
- Los integrados en el Patrimonio Histórico Español.

4.2. Inversiones inmobiliarias.

El Consorcio no ha realizado ninguna inversión inmobiliaria.

4.3. Inmovilizado intangible.

No hay inmovilizado intangible.

4.4. Arrendamientos.

No existen contratos de arrendamiento financiero en vigor.

4.5. Permutas.

No existen operaciones de este tipo.

4.6. Activos y pasivos financieros.

No existen operaciones de este tipo.

4.7. Coberturas contables.

No existen.

4.8. Existencias.

Las existencias están valoradas a precio de coste.

4.9. Activos construidos o adquiridos para otras entidades.

No existen

4.10. Transacciones en moneda extranjera.

No se han realizado transacciones de este tipo.

4.11. Ingresos y gastos.

Como norma general, los ingresos se reconocen y se imputan en el momento del cobro, mientras que los gastos se contabilizan en el momento del reconocimiento de la obligación.

Durante el ejercicio se ha modificado el criterio contable para la contabilización de los ingresos por la gestión de visitas a la fortaleza, que hasta la fecha se contabilizaban como transferencias, contabilizándose como ingresos por prestaciones de servicios.

Los gastos relacionados exclusivamente con las visitas, al estar exenta de IVA, se contabilizan por el precio de coste, IVA incluido.

4.12. Provisiones y Contingencias.

No existen

4.13. Transferencias y subvenciones.

Las transferencias y subvenciones recibidas son de carácter monetario y se valoran por el importe concedido.

Las transferencias y subvenciones recibidas de los miembros consorciados se imputan al resultado del ejercicio en el que se reconocen.

4.14. Actividades Conjuntas.

No se han realizado actividades de este tipo.

4.15. Activos en estado de venta.

El Consorcio no dispone de ningún activo calificado en este estado.

V. Resumen de la Memoria
V.4 Inmovilizado Material

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCIÓN	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210 (2810) (2910) (2990)	0,00		0,00		0,00		0,00	
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	5.228.547,94		0,00		0,00		17,48	5.228.530,46
3. Infraestructuras								
212 (2812) (2912) (2992)	0,00		0,00		0,00		0,00	
4. Bienes del patrimonio histórico								
213 (2813) (2913) (2993)	0,00		0,00		0,00		0,00	
5. Otro inmovilizado material								
214.215.216.217.218.219. (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	50.227,24	255,99	0,00		0,00		6.517,51	43.965,72
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300.2310.232.233.234.235.237.2390	0,00	255,99	0,00		0,00		0,00	
TOTAL	5.278.775,18	255,99	0,00		0,00		6.534,99	5.272.496,18

Se informará sobre lo que se indica en el punto 6 de la memoria.

V.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

CLASES CATEGORIAS	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO						ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO						TOTAL	
	INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		EJ.N	EJ.N-1
	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1
CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

V.6 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen de Situación de las deudas

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

CLASES CATEGORIAS	LARGO PLAZO						CORTO PLAZO						TOTAL	
	OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OTRAS DEUDAS		OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OTRAS DEUDAS		EJ.N	EJ.N-1
	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

V.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

F.14.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones recibidas

Se informará sobre: Importe y características de las transferencias y subvenciones recibidas, cuyo importe sea significativo, así como sobre el cumplimiento o incumplimiento de las condiciones impuestas para la percepción y disfrute de las subvenciones y el criterio de imputación a resultados.

Durante el ejercicio 2018 se han recibido las transferencias de las administraciones consorciadas según el detalle: Ministerio de Defensa: 10.377,50 € y del Ayuntamiento de Figueres: 15.000,00 € quedando pendiente de cobro la aportación de la Generalitat de Cataluña de 11.921,00 €.

F.14.2.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones corrientes

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

F.14.2.2. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

F.14.2.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias corrientes

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

F.14.2.4. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

V.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

F.14.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Otros ingresos y gastos

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

Ingresos:

transferencia Ministerio de Defensa: 10.377,50 €.

Ayuntamiento de Figueres: 15.000 €.

Generalitat de Cataluña: 11.921 € (pendiente de Cobro)

cesión de espacios: 9.600,00 €.

Visitas fortaleza: 18.065,16 €.

Prorrata IVA: 5.042,79 € (pendiente de cobro).

prorrata IVA 2017: 1320,46 €.

Gastos:

Conservación fortaleza y reparaciones: 71.143,04 €.

Limpieza: 3.621,46 €.

Comunicaciones: 312,04 €.

Seguros: 1.152,99 €.

Promoción: 3.671,31 €.

Material de oficina: 77,20 €.

Gestoría: 2.179,81 €.

Seguridad: 1267,25 €.

Tributos (prorrata IVA):9.568,44 €.

IVA(cesión de espacios): 2.016,00 €.

V.8 Provisiones y Contingencias
EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

F.15.1.a) Provisiones y contingencias: Análisis del movimiento de cada partida del Balance

DESCRIPCIÓN Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
A largo plazo 14	0,00	0,00	0,00	0,00
A corto plazo 58	0,00	0,00	0,00	0,00

F.15.1 Provisiones y contingencias: apartados b),c),d) y e)

- b) Aumento durante el ejercicio, en los saldos actualizados al tipo de descuento por causa del paso del tiempo, así como el efecto que haya podido tener cualquier cambio en el tipo de descuento.
- c) Naturaleza de la obligación asumida, así como el calendario previsto para hacer frente a la obligación.
- d) Estimaciones y procedimientos de cálculo aplicados para la valoración de los correspondientes importes y las incertidumbres que pudieran aparecer en dichas estimaciones. Se justificarán, en su caso, los ajustes que haya procedido realizar.
- e) Importes de cualquier derecho de reembolso, señalando las cantidades que, en su caso, se hayan reconocido en el balance por esos derechos.

"Sin Información"

F.15.2. Provisiones y contingencias: apartado 2

A menos que sea remota la salida de recursos, para cada tipo de pasivo contingente, salvo los relativos a avales y otras garantías concedidas, se indicará:

- a) Una breve descripción de su naturaleza.
- b) Evolución previsible, así como los factores de los que depende.
- c) En el caso excepcional en que una provisión no se haya podido registrar en el balance debido a que no puede ser valorada de forma fiable, adicionalmente, se explicarán los motivos por los que no se puede hacer dicha valoración.

"Sin Información"

F.15.3. Provisiones y contingencias: apartado 3

Para cada tipo de activo contingente se indicará:

- a) Una breve descripción de su naturaleza.
- b) Evolución previsible, así como los factores de los que depende.

"Sin Información"

V.9 Información presupuestaria

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

F.23.1.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del resultado económico Patrimonial.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	-100,00
b) Tasas	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	-100,00
c) Otros ingresos tributarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Transferencias y subvenciones recibidas	56.000,00	0,00	56.000,00	37.298,50	-18.701,50	-33,40
a) Del ejercicio	56.000,00	0,00	56.000,00	37.298,50	-18.701,50	-33,40
a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de los organismos autónomos de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros del sector público estatal de carácter administrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Unión Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a.2) transferencias	56.000,00	0,00	56.000,00	37.298,50	-18.701,50	-33,40
- de la Administración General del Estado	11.000,00	0,00	11.000,00	10.377,50	-622,50	-5,66
- de los organismos autónomos de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros del sector público estatal de carácter administrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Unión Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros	45.000,00	0,00	45.000,00	26.921,00	-18.079,00	-40,18
a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de los organismos autónomos de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros del sector público estatal de carácter administrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Unión Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

V.9 Información presupuestaria

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

F.23.1.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del resultado económico Patrimonial.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	0,00	0,00	0,00	27.665,16	27.665,16	0,00
a) Ventas netas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Prestación de servicios	0,00	0,00	0,00	27.665,16	27.665,16	0,00
c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Excesos de provisiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	61.000,00	0,00	61.000,00	64.963,66	3.963,66	6,50
8. Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Sueldos, salarios y asimilados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Cargas sociales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Transferencias y subvenciones concedidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- al sector público estatal de carácter administrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- al sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- a otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Aprovisionamientos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-59.000,00	0,00	-59.000,00	-83.783,66	-24.783,66	42,01
a) Suministros y otros servicios exteriores	-52.000,00	0,00	-52.000,00	-74.215,22	-22.215,22	42,72
b) Tributos	-7.000,00	0,00	-7.000,00	-9.568,44	-2.568,44	36,69
c) Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Amortización del inmovilizado	-4.000,00	0,00	-4.000,00	-6.534,99	-2.534,99	63,37
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-63.000,00	0,00	-63.000,00	-90.318,65	-27.318,65	43,36
I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-25.354,99	-23.354,99	1.167,75

V.9 Información presupuestaria

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

F.23.1.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del resultado económico Patrimonial.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deterioro de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Bajas y enajenaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Otras partidas no ordinarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Gastos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-25.354,99	-23.354,99	1.167,75
15. Ingresos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a.2) En otras entidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b.2) Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Derivados financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

V.9 Información presupuestaria

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

F.23.1.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del resultado económico Patrimonial.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-25.354,99	-23.354,99	1.167,75

Se informará para cada una de las partidas afectadas, sobre la autoridad que hubiese aprobado cada incremento que se hubiese producido, con indicación del importe del mismo. Adicionalmente, se informará cuando existan partidas donde la desviación entre el importe realizado y el total previsto alcance el quince por ciento de este último:

Por cambio de criterio contable, se ha traspasado los 5000 € previstos en tasas y 17.000 € de transferencias de otros a ingresos por prestación de servicios, lo que supone una variación en los porcentajes del más del 15%. pero no afecta a los presupuestos iniciales.

se ha producido un incremento del 42,72 % en los gastos de suministros y otros servicios exteriores por tenerse que acometer tareas de mantenimiento por seguridad no previsto en el presupuesto.

Se ha producido un incremento en tributos del 36,69% por el aumento en la partida de gastos.

Se ha producido un incremento en amortizaciones del 63,37% pues los iniciales se estimaron a la baja.

Todas estas variaciones han producido una variación del 1.167,75% en el resultado neto del ejercicio.

V.9 Información presupuestaria

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

F.23.2.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de capital. Estado de flujos de efectivo.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN						
A) Cobros:	60.000,00	0,00	60.000,00	56.379,12	-3.620,88	-6,03
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Transferencias y subvenciones recibidas	56.000,00	0,00	56.000,00	25.377,50	-30.622,50	-54,68
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	4.000,00	0,00	4.000,00	29.681,16	25.681,16	642,03
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Intereses y dividendos cobrados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Otros Cobros	0,00	0,00	0,00	1.320,46	1.320,46	0,00
B) Pagos	58.000,00	0,00	58.000,00	90.198,40	32.198,40	55,51
7. Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Transferencias y subvenciones concedidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Aprovisionamientos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Otros gastos de gestión	57.000,00	0,00	57.000,00	87.857,05	30.857,05	54,14
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Intereses pagados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Otros pagos	1.000,00	0,00	1.000,00	2.341,35	1.341,35	134,14
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	2.000,00	0,00	2.000,00	-33.819,28	-35.819,28	-1.790,96
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
C) Cobros:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Venta de inversiones reales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Venta de activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otros cobros de las actividades de inversión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Pagos:	2.000,00	0,00	2.000,00	272,55	-1.727,45	-86,37
4. Compra de inversiones reales	2.000,00	0,00	2.000,00	272,55	-1.727,45	-86,37
5. Compra de activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Otros pagos de las actividades de inversión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-272,55	1.727,45	-86,37
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						
E) Aumentos en el patrimonio:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

V.9 Información presupuestaria

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

F.23.2.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de capital. Estado de flujos de efectivo.

(euros)

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Préstamos recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Otras deudas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Préstamos recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Otras deudas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN						
I) Cobros pendientes de aplicación	0,00	0,00	0,00	4.630,00	4.630,00	0,00
J) Pagos pendientes de aplicación	0,00	0,00	0,00	4.630,00	4.630,00	0,00
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)	0,00	0,00	0,00	-34.091,83	-34.091,83	0,00
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	80.000,00	0,00	80.000,00	104.922,68	24.922,68	31,15
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	80.000,00	0,00	80.000,00	70.830,85	-9.169,15	-11,46

Se informará para cada una de las partidas afectadas, sobre la autoridad que hubiese aprobado cada incremento que se hubiese producido, con indicación del importe del mismo. Adicionalmente, se informará cuando existan partidas donde la desviación entre el importe realizado y el total previsto alcance el quince por ciento de este último:

Por ajustes contables se ha modificado los importes correspondientes a transferencias y subvenciones recibidas en 17000 € correspondientes a la gestión del servicio de visitas, traspasándolos a la partida de ventas netas y prestaciones de servicios, lo que a supuesto unas variaciones importantes en los porcentajes.

En la partida correspondiente a transferencias, hay una desviación del -54,68 % debido a lo anteriormente expuesto y a que la Generalitat de Catalunya no ha efectuado el pago de la aportación anual prevista de 11.921 €.

En ventas netas y servicios hay una desviación del 642,03% debido al ajuste contable efectuado y a un incremento de ingresos debido al canon cobrado por la filmación de una película inicialmente no prevista.

En otros gastos de gestión ha habido un incremento del 54,14 por los gastos producidos por tener que acometer tareas de mantenimiento por seguridad no previsto inicialmente.

En la partida de otros pagos ha habido un incremento del 134,14 % en el gasto debido al aumento del IRPF de profesionales y del IVA por cesión de espacios.

En la partida de inversiones reales, ha habido una disminución en el gasto del -86,37 % por no haber sido necesario la compra de material informático e inventariable inicialmente previsto.

V.10 Indicadores financieros y patrimoniales

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

(euros)

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	7.438,50	:	Fondos líquidos	70.830,85		
			Pasivo corriente	952,22		
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	9.220,00	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	70.830,85	+	16.963,79
			Pasivo corriente	952,22		
c) LIQUIDEZ GENERAL	9.220,00	:	Activo Corriente	87.794,64		
			Pasivo corriente	952,22		
d) ENDEUDAMIENTO	0,10	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	952,22	+	4.200,00
			Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto	952,22	+	4.200,00 + 5.355.138,60
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	22,67	:	Pasivo corriente	952,22		
			Pasivo no corriente	4.200,00		

V.10 Indicadores financieros y patrimoniales

EJERCICIO 2018

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES (euros)

f) CASH-FLOW	-15,23	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	952,22	+	4.200,00
			Flujos netos de gestión	-33.819,28		

g) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)		
ING.TRIB / IGOR	TRANFS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
0,00	57,41	42,59
		0,00

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)		
G. PERS. / GGOR	TRANFS / GGOR	Resto GGOR / GGOR
0,00	0,00	0,00
		100,00

3) Cobertura de los gastos corrientes

139,03	:	Gastos de gestión ordinaria	90.318,65
		Ingresos de gestión ordinaria	64.963,66

27. Hechos posteriores al cierre

Con fecha 13 de febrero de 2019 se recibe en la entidad, escrito comunicando la aprobación del plan de acción 11-2018/2º Generado por la Dirección General de Asuntos Económicos del Ministerio de Defensa donde se regula los planes de acción y seguimiento de las medidas correctoras para establecer el procedimiento a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos relevantes, puestos de manifiesto por la Administración del Estado (IGAE), de acuerdo con lo establecido en el apartado decimocuarto punto dos de la Resolución de la IGAE, de 22 de febrero de 2016, por la que se dictan normas de registro, valoración e información de los bienes del patrimonio histórico de naturaleza material a incluir en las cuentas anuales, modificada parcialmente por la Resolución de 18 de diciembre de 2017, donde se insta a esta entidad a sustituir la información registrada en la cuenta anual sobre las valoraciones de los terrenos e instalaciones del Castillo de San Fernando de Figueras por la siguiente información en la memoria:

- La identificación del bien.
- La situación jurídica del mismo.
- Desembolsos posteriores activados y, en su caso, vida útil y método de amortización.

Dando hasta el 31/12/2019 como plazo de implementación.

Este Consorcio con fecha 21 de marzo procedió a eliminar las valoraciones estimativas de los terrenos e instalaciones cedidos a esta entidad de sus registros contables.

14362 - CONSORCIO CASTILLO DE SAN FERNANDO DE FIGUERES

Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:

6. Inversiones inmobiliarias
No existen
7. Inmovilizado intangible
La entidad no dispone de este tipo de inmovilizado.
8. Inversiones inmobiliarias
No existen
9. Activos financieros
La entidad no dispone de activos financieros.
11. Coberturas contables
No se contemplan
12. Activos constituidos o adquiridos para otras entidades y otras existencias
No se contemplan
13. Moneda extranjera
No existe
15. Provisiones y contingencias
No existen.
16. Información sobre medio ambiente
No se contempla
17. Activos en estado de venta
No existen
18. Presentación por actividades de la cuenta del resultado económico patrimonial
No se contempla.
19. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos
No se contempla
20. Operaciones no presupuestarias de tesorería
No se contemplan
22. Valores recibidos en depósito.
La entidad no tiene valores recibidos en depósito.
25. Información sobre el coste de actividades
No se contempla los formularios F.25.2-3-4
26. Indicadores de gestión
No se contempla.

AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES

CONSORCIO DEL CASTILLO DE SAN FERNANDO (FIGUERES, GERONA)

Plan de Auditoría 2019

Código AUDInet 20XX/XX

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA DEFENSA.
DIVISIÓN DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA DE LAS CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2018

Índice

I. INTRODUCCIÓN.

II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.

III. OPINIÓN.

IV. ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN.

(Párrafo de énfasis).

(Párrafo de otras cuestiones).

V. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES O REGLAMENTARIOS.

I. INTRODUCCIÓN.

La Intervención General de Defensa, a través de la División de Control Financiero y Auditorías, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 la Ley General Presupuestaria, ha auditado las cuentas anuales del Consorcio del Castillo de San Fernando de Figueres, Gerona, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2018, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio neto y la memoria, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

El Director del Consorcio del Castillo de San Fernando de Figueres es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en las notas de la memoria adjunta y en particular con los principios y criterios contables públicos. Asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de la citada información y documentación contable esté libre de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Director Interino del Consorcio, el 25 de abril de 2019 y puestas a disposición de este auditor en la misma fecha.

El Director Interino del Consorcio inicialmente formuló sus cuentas anuales el 27 de marzo de 2019, y se pusieron a disposición de este auditor en esa fecha. Dichas cuentas fueron modificadas en la fecha indicada en el párrafo anterior.

La información relativa a dichas cuentas queda contenida en el fichero 14362_2018_F_190424_115631_Cuenta.zip, cuyo resumen electrónico es 4809E93EA8C689735320708E9C16BD4BC5E0034B780F580AC880A428B9BDEB4E, y está depositado en la aplicación RED.Coa de la Intervención General de la Administración del Estado.

II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas, expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las

circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

III. OPINIÓN

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Consorcio del Castillo San Fernando de Figueres, a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados 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.

IV. ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN.

Párrafo de énfasis.

Llamamos la atención respecto de lo señalado en la *nota 27. Hechos posteriores al cierre*, de la Memoria del Centro, en la que se indica expresamente lo siguiente:

“Con fecha 13 de febrero de 2019 se recibe en la entidad, escrito comunicando la aprobación del plan de acción 11-2018/2º Generado por la Dirección General de Asuntos Económicos del Ministerio de Defensa donde se regula los planes de acción y

seguimiento de las medidas correctoras para establecer el procedimiento a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos relevantes, puestos de manifiesto por la Administración del Estado (IGAE), de acuerdo con lo establecido en el apartado decimocuarto punto dos de la Resolución de la IGAE, de 22 de febrero de 2016, por la que se dictan normas de registro, valoración e información de los bienes del patrimonio histórico de naturaleza material a incluir en las cuentas anuales, modificada parcialmente por la Resolución de 18 de diciembre de 2017, donde se insta a esta entidad a sustituir la información registrada en la cuenta anual sobre las valoraciones de los terrenos e instalaciones del Castillo de San Fernando de Figueras por la siguiente información en la memoria:

- *La identificación del bien.*
- *La situación jurídica del mismo.*
- *Desembolsos posteriores activados y, en su caso, vida útil y método de amortización.*

Dando hasta el 31/12/2019 como plazo de implementación.

Este Consorcio con fecha 14 de marzo procedió a eliminar las valoraciones estimativas de los terrenos e instalaciones cedidos a esta entidad de sus registros contables”.

Esta cuestión no modifica nuestra opinión sobre las cuentas anuales formuladas por el Centro.

Párrafo de otras cuestiones.

Con fecha 14/06/2018 este auditor emitió un informe de auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2017, en el que se expresó una opinión *favorable con salvedades*.

V. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES O REGLAMENTARIOS.

La entidad auditada presenta, en la nota 25 de la memoria adjunta, información referida al coste de las actividades, de acuerdo con lo previsto en la Orden EHA 1037/2010, de 13 de abril por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública, con la Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado y la Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regulan los criterios para la elaboración de la información sobre los costes de actividades e indicadores de gestión, correspondiente al ejercicio 2018.

No nos ha sido posible comprobar que la información a que se refiere el párrafo anterior esté libre de errores u omisiones de acuerdo con lo establecido en la regulación indicada ni que sea razonablemente coherente con la información financiera contable auditada, puesto que el sistema de control interno no está suficientemente establecido o desarrollado como para permitirnos ejecutar los procedimientos de comprobación planificados en nuestro trabajo.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación Registro Digital de Cuentas Públicas (RED.coa) de la Intervención General de la Administración del Estado, por el Interventor Delegado de la Intervención General de la Defensa, en Zaragoza, a 27 de mayo de 2019.