



**SBERT & ASOCIADOS**  
AUDITORES, S.L.

Fecha: 21 de Marzo de 2018

Nº de Protocolo: 1220

A petición de: **INTERVENCIÓ GENERAL DE LA CAIB**  
**CONSELLERIA D'HISENDA I PRESSUPOSTS**  
**CARRER PALAU REIAL, 14**  
**07001 PALMA DE MALLORCA**

Emitido por: **SBERT Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.**  
**Nº R.O.A.C. S1114**  
**C/ FRANCISCO ROVER, Nº 6 - 2º**  
**07003 PALMA DE MALLORCA**

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA  
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
R.O.A.C. Nº S1114  
BALEARES

**INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA INDEPENDIENTE**  
**DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2017 DE**  
**AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA**  
**DE LES ILLES BALEARS**



**SBERT & ASOCIADOS**  
AUDITORES, S.L.

## **INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA INDEPENDIENTE DE LAS CUENTAS ANUALES DE AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017**

Al Órgano de gobierno de AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA DE LES ILLES BALEARS y a la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas del Gobierno de las Islas Baleares.

### **Opinión**

Hemos realizado una auditoría financiera de las cuentas anuales de AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA DE LES ILLES BALEARS que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2017, la cuenta de pérdidas y ganancias, el resultado económico patrimonial y la liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual finalizado en esta fecha, así como la memoria de las cuentas anuales que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2017, así como de los resultados de sus operaciones y de la liquidación del presupuesto correspondiente al ejercicio anual finalizado indicado anteriormente, y de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y que se detalla en la nota 2 de la memoria adjunta.

### **Fundamento de la opinión**

Hemos realizado nuestra auditoría sobre la base del encargo recibido por parte de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas de las Islas Baleares. Dicha actuación se ha realizado de acuerdo con las normas de auditoría del Sector Público y de acuerdo, también, con el artículo 121.2 de la Ley 14-2014, de 29 de diciembre, de finanzas de la comunidad autónoma de las Islas Baleares y el Pliego de Prescripciones Técnicas para la realización de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas de las Islas Baleares en cuanto a la preparación de este informe. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad en conformidad con los requisitos de ética aplicables a nuestra auditoría de cuentas anuales y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética en conformidad con estos requisitos.

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

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA  
SBERT & ASOCIADOS, S.L.



**SBERT & ASOCIADOS**

AUDITORES, S.L.

## Otras cuestiones

Tal y como se indica en la nota 2 de la memoria adjunta, de acuerdo con la normativa que rige la actuación de la entidad, las cuentas anuales adjuntas han sido preparadas por el Órgano de gobierno de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad con el propósito de expresar la imagen fiel. En consecuencia, las cuentas anuales adjuntas se han preparado en virtud de este marco normativo de información financiera y han estado auditadas aplicando las normas de auditoría del Sector Público y de acuerdo con el artículo 121.2 de la Ley 14-2014, de 29 de diciembre, de finanzas de la comunidad autónoma de las Islas Baleares y el Pliego de Prescripciones Técnicas para la realización de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas de las Islas Baleares en cuanto a la preparación de este informe. Este informe, en ningún caso, debe entenderse como un informe de auditoría en los términos previstos en la normativa reguladora de la actividad auditora de cuentas vigente en España.

Llamamos la atención respecto del hecho de que, dado el carácter público de la entidad y su capacidad de generación de recursos, la continuidad de la misma está supeditada al apoyo financiero de la CAIB. Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

## Otra información

Otra información comprende el informe de gestión del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017, cuya formulación es responsabilidad del Órgano de gobierno de la entidad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión sobre las cuentas anuales no cubre otra información. Nuestra responsabilidad sobre otra información consiste en evaluar e informar sobre la concordancia de otra información con las cuentas anuales a partir del conocimiento de la entidad obtenidos en nuestra auditoría y sin incluir información diferente de la obtenida como la evidencia durante de la misma. Así mismo, nuestra responsabilidad por quien realiza el informe de gestión consiste en evaluar e informar de si el contenido y la presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estaríamos obligados a informar de ello.

## Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con las cuentas anuales

El Órgano de gobierno de la entidad es responsable de la preparación y formulación de las cuentas anuales de manera que expresen la imagen fiel de acuerdo al marco normativo de información financiera aplicable a la entidad, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y, en particular, de acuerdo con los principios y criterios contables, así mismo, es responsable del control interno que se considere necesario para permitir la preparación de las cuentas anuales libres de incorrecciones materiales, debido a un fraude o error.

Las cuentas anuales a las que se refiere este informe se formularon por el Órgano de gobierno de la entidad el 16 de febrero de 2018 y se pusieron en disposición de SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L. el 23 de febrero de 2018.

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA  
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

Página 2



**SBERT & ASOCIADOS**

AUDITORES, S.L.

En la preparación de las cuentas anuales, el Órgano de gobierno es responsable de valorar la capacidad de la entidad a continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Órgano de gobierno tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a un fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría, realizada de conformidad con las normas de auditoría del Sector Público y de acuerdo con el artículo 121.2 de la Ley 14-2014, de 29 de diciembre, de finanzas de la comunidad autónoma de las Islas Baleares y el Pliego de Prescripciones Técnicas para la realización de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas de las Islas Baleares en cuanto a la preparación de este informe, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones se pueden deber a un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, se pueden prever razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría en conformidad con las normas de auditoría del Sector Público y de acuerdo con el artículo 121.2 de la Ley 14-2014, de 29 de diciembre, de finanzas de la comunidad autónoma de las Islas Baleares y el Pliego de Prescripciones Técnicas para la realización de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas de las Islas Baleares en cuanto a la preparación de este informe aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debido a un fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos y obtengamos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a un fraude es mas elevado que en el caso de una incorrección material debida a un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuadas en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Órgano de gobierno.

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE LEGISLADORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA  
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
R.O.A.C. Nº 5114  
BALEARES

Página 3



## SBERT & ASOCIADOS

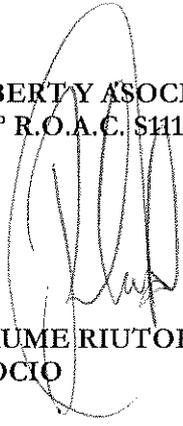
AUDITORES, S.L.

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Órgano de gobierno, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con los hechos o con las condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en nuestras cuentas anuales o, si estas revelaciones no son adecuadas, que expresen una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta hoy de nuestro informe de auditoría. No obstante, los hechos o condiciones futuras pueden ser causa que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales incluida la información revelada a la memoria, y si las cuentas anuales representan las transacciones y los hechos subyacentes de una manera que consigan expresar la imagen fiel.

Nos ponemos en contacto con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el abastecimiento y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos en la auditoría, así como cualquier deficiencia del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Palma, a Veintiuno de Marzo de Dos Mil Dieciocho

SBERT Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
Nº R.O.A.C. S1114

  
JAUME RIUTORT CRESPI  
SOCIO

INSTITUTO DE CENSORES  
JURADOS DE CUENTAS  
DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS  
AUDITORES, S.L.

Año 2018 Nº 13/18/00401  
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos  
a la auditoría de cuentas

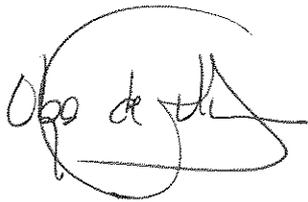
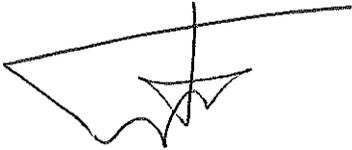
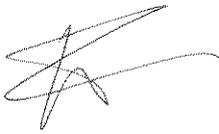
AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
R.O.A.C. Nº S1114  
BALEARES

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio contable 2017 han sido aprobadas por:

Sr. Juan José Montaña Moreno  
 Sra. Olga Uría Guerrero  
 Sra. Francesca Mas Busquets  
 Sr. Joan Llobera Cànaves  
 Sr. Maria Antònia Fornés pallicer  
 Sr. Xavier Varona Gómez

 <p>Sr. Juan José Montaña Moreno        DNI: 18237468D</p>	 <p>Sra. Olga Uría Guerrero        DNI: 4300229312;</p>
 <p>Sra. Francesca Mas Busquets        DNI: 42977984T</p>	 <p>Sr. Joan Llobera Cànaves        DNI: 42965952-C</p>
 <p>Sr. Maria Antònia Fornés Pallicer        DNI: 43029508 G</p>	 <p>Sr. Xavier Varona Gómez        DNI: 46598902E</p>

Palma, 23 de marzo de 2018

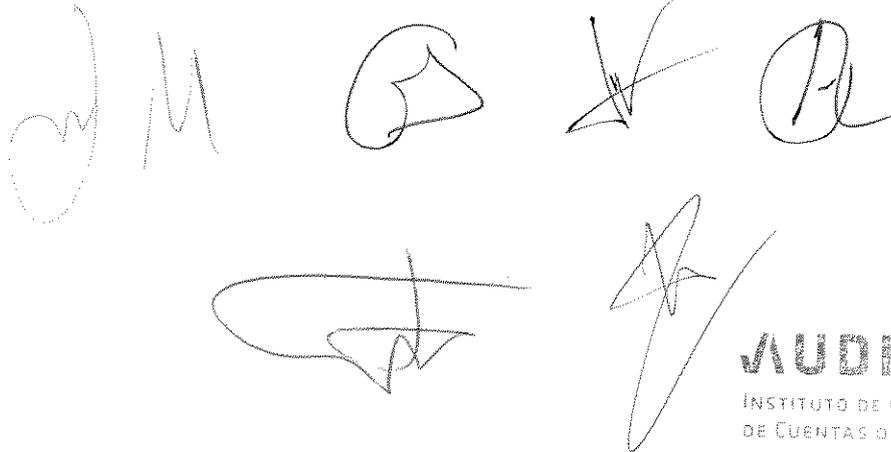
**CUENTAS ANUALES**

**AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA DE LES ILLES BALEARS**

CIF: Q0700449B  
CARRER SALVÀ, 14 PLANTA BAIXA  
07013 PALMA

EJERCICIO 2017

BALANCE  
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
MEMORIA  
INVENTARIO  
INFORME DE GESTIÓN



**AUDITORES**  
INSTITUTO DE ENCOMISARIOS JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA  
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
R.O.A.C. nº 6114  
BALCARES

**Balance de Situación**

ACTIVO	2017	% s/total	2016	% s/total
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>20.870,52</b>	<b>11,89</b>	<b>7.698,42</b>	<b>4,74</b>
I. Inmovilizado intangible	509,56	0,29	378,50	0,23
II. Bienes del Patrimonio Histórico				
III. Inmovilizado material	20.341,46	11,59	7.300,42	4,49
IV. Inversiones inmobiliarias				
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo				
VI. Inversiones financieras a largo plazo	19,50	0,01	19,50	0,01
VII. Activos por impuesto diferidos				
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>154.587,97</b>	<b>88,11</b>	<b>154.780,84</b>	<b>95,26</b>
I. Existencias				
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia				
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	123.224,04	70,21	145.847,64	89,76
IV. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo				
V. Inversiones financieras a corto plazo				
VI. Periodificaciones a corto plazo				
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	31.363,93	17,88	8.933,20	5,50
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>175.458,49</b>	<b>100,00</b>	<b>162.479,26</b>	<b>100,00</b>

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CUENTAS JUPADOS  
 DE CUENTAS DE SUADA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.O.A.C. N° 21114  
 BALEARES

PASIVO	2017	% s/total	2016	% s/total
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>151.258,40</b>	<b>86,21</b>	<b>139.612,50</b>	<b>85,93</b>
A-1) Fondos propios	151.258,40	86,21	139.612,50	85,93
I. Dotación fundacional/Fondo social				
1. Dotación fundacional/Fondo social				
2. (Dotación fundacional no exigida/Fondo social no exigido)				
II. Reservas	17.836,44	10,17	17.836,44	10,98
III. Excedentes de ejercicios anteriores	121.776,05	69,40	188.792,73	116,19
IV. Excedente del ejercicio	11.645,91	6,64	-67.016,67	-41,25
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos				
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>				
I. Provisiones a largo plazo				
II. Deudas a largo plazo				
1. Deudas con entidades de crédito				
2. Acreedores por arrendamiento financiero				
3. Otras deudas a largo plazo				
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo				
IV. Pasivos por impuesto diferidos				
V. Periodificaciones a largo plazo				
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>24.200,09</b>	<b>13,79</b>	<b>22.866,76</b>	<b>14,07</b>
I. Provisiones a corto plazo				
II. Deudas a corto plazo				
1. Deudas con entidades de crédito				
2. Acreedores por arrendamiento financiero				
3. Otras deudas a corto plazo				
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo				
IV. Beneficiarios - Acreedores				
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	24.200,09	13,79	22.866,76	14,07

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CONJUNTO JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

RUA... 2014

1. Proveedores	3.763,06	2,14		
2. Otros acreedores	20.437,03	11,65	22.866,76	14,07
VI. Periodificaciones a corto plazo				
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>175.458,49</b>	<b>100,00</b>	<b>162.479,26</b>	<b>100,00</b>

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CUENTAS JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.D.A.C. nº 5114  
 BALEARES

*[Handwritten signatures and initials on the left margin]*

**Cuenta de Pérdidas y Ganancias.**

Ejercicio 2017      Ejercicio 2016

**PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

**A) Excedente del ejercicio**

1. Ingresos de la actividad propia	205.428,00	127.251,00
a) Cuotas de asociados y afiliados		
b) Aportaciones de usuarios		
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		
d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	205.428,00	127.251,00
e) Reintegro de ayudas y asignaciones		
2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil		
3. Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno		
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados		
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
5. Trabajos realizados por la entidad para su activo		
6. Aprovisionamientos	-212,56	-262,74
7. Otros ingresos de la actividad	9.290,08	18.493,98
8. Gastos de personal	-114.383,50	-100.621,19
9. Otros gastos de la actividad	-86.629,29	-110.705,85
10. Amortización del inmovilizado	-1.846,87	-1.565,62
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio		
12. Excesos de provisiones		
13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		389,43

**A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)**      **11.645,86**      **-67.020,99**

14. Ingresos financieros	0,05	4,32
15. Gastos financieros		

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 I.D.A.C. nº 3114  
 BALEARES

- 16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros
- 17. Diferencias de cambio
- 18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros

**A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS** **0,05** **4,32**  
**(14+15+16+17+18)**

**A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)** **11.645,91** **-67.016,67**

- 19. Impuestos sobre beneficios

**A.4) Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio (A.3+19)** **11.645,91** **-67.016,67**

**B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto**

- 1. Subvenciones recibidas
- 2. Donaciones y legados recibidos
- 3. Otros ingresos y gastos
- 4. Efecto impositivo

**B.1) Variación de PN por ingresos y gastos reconocidos directamente patrimonio neto (1+2+3+4)**

**C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio**

- 1. Subvenciones recibidas
- 2. Donaciones y legados recibidos
- 3. Otros ingresos y gastos
- 4. Efecto impositivo

**C.1) Variaciones de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)**

**D) Variaciones de PN por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (B.1+C.1)**

**E) Ajustes por cambios de criterio**

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 ROA. C/ P. SINA  
 BALIARÉS

F) Ajustes por errores

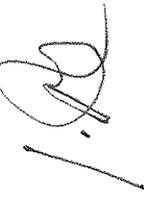
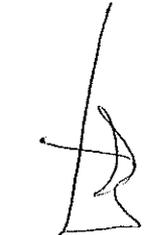
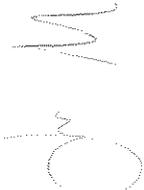
G) Variaciones en la dotación fundacional o fondo social

H) Otras variaciones

I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)

11.645,91

-67.016,67


AUDITORES  
INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA  
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
R.D.A.C. nº 5114  
BALEARES

**MEMORIA 2017**

**AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA DE LES ILLES BALEARS Q0700449B**

<b>1.</b>	<b>ACTIVIDAD DEL CONSORCIO</b>	<b>12</b>
<b>2.</b>	<b>BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES</b>	<b>13</b>
2.1.	IMAGEN FIEL	13
2.2.	PRINCIPIOS CONTABLES	13
2.3.	ASPECTOS CRÍTICOS DE LA VALORACIÓN Y ESTIMACIÓN DE LA INCERTIDUMBRE	13
2.4.	COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN	13
2.5.	ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS	13
2.6.	CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES	13
2.7.	ADAPTACIÓN CIFRAS COMPARATIVAS	14
<b>3.</b>	<b>APLICACIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>15</b>
<b>4.</b>	<b>NORMAS REGISTRO Y VALORACIÓN</b>	<b>15</b>
4.1.	INMOVILIZADO INTANGIBLE	15
4.2.	INMOVILIZADO MATERIAL	15
4.2.1	AMORTIZACIONES	16
4.2.2	DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS MATERIALES NO GENERADORES DE FLUJOS DE EFECTIVO	16
4.2.3	COSTES DE RENOVACIÓN, AMPLIACIÓN O MEJORA:	16
4.2.4	INMOVILIZADO CEDIDO POR LA ENTIDAD SIN CONTRAPRESTACIÓN	16
4.3.	BIENES INTEGRANTES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO	16
4.4.	PERMUTAS	17
4.5.	CRÉDITOS Y DÉBITOS POR LA ACTIVIDAD PROPIA	17
4.6.	EXISTENCIAS	17
4.7.	INGRESOS Y GASTOS	17
4.8.	FUSIONES ENTRE ENTIDADES NO LUCRATIVAS	18
4.9.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	18
4.9.1	CRITERIOS EMPLEADOS PARA LA CALIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LAS DIFERENTES CATEGORÍAS DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS. CRITERIOS APLICADOS PARA DETERMINAR EL DETERIORO	18
4.9.1.1	Activos financieros	18
4.9.1.2	Pasivos financieros	20
4.9.2	CRITERIOS EMPLEADOS PARA EL REGISTRO DE LA BAJA DE ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS	21
4.9.3	INSTRUMENTOS FINANCIEROS HÍBRIDOS	21
4.9.4	INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS	21
4.9.5	CONTRATOS DE GARANTÍAS FINANCIERAS	21
4.9.6	INVERSIONES EN ENTIDADES DE GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	22
4.9.7	CRITERIOS EMPLEADOS EN LA DETERMINACIÓN DE LOS INGRESOS O GASTOS PROCEDENTES DE LAS DISTINTAS CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	22

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CRISTÓFOROS JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

4.9.8	DETERMINACIÓN DE LOS INGRESOS O GASTOS PROCEDENTES DE LAS DISTINTAS CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INTERESES, PRIMAS O DESCUENTOS, DIVIDENDOS, ETC.	22
4.9.9	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO PROPIO EN PODER DE LA ENTIDAD	22
4.10.	TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA	22
4.11.	IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	22
4.12.	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	23
4.13.	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS	23
4.14.	COMBINACIONES DE NEGOCIOS	23
4.15.	NEGOCIOS CONJUNTOS	23
4.16.	TRANSACCIONES ENTRE PARTES VINCULADAS	24
<b>5.</b>	<b>INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS</b>	<b>24</b>
5.1.	ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO COMPARATIVO DEL EJERCICIO ACTUAL Y ANTERIOR DEL INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS Y DE SUS CORRESPONDIENTES AMORTIZACIONES ACUMULADAS Y CORRECCIONES VALORATIVAS POR DETERIORO DE VALOR ACUMULADO	24
<b>6.</b>	<b>BIENES DEL PATRIMONIO HISTORICO</b>	<b>24</b>
6.1.	INFORMACIÓN SOBRE LOS BIENES DEL PATRIMONIO HISTORICO DE LA ENTIDAD:	24
<b>7.</b>	<b>USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA</b>	<b>25</b>
<b>8.</b>	<b>BENEFICIARIOS - ACREEDORES</b>	<b>25</b>
<b>9.</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>25</b>
9.1.	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO:	25
9.2.	ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO:	26
9.3.	TRASPASOS O RECLASIFICACIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS:	26
9.3.1	CORRECCIONES POR DETERIORO DEL VALOR ORIGINADAS POR EL RIESGO DE CRÉDITO	26
9.3.2	EMPRESAS DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS:	26
<b>10.</b>	<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>26</b>
10.1.	INFORMACIÓN SOBRE LOS PASIVOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD:	26
10.1.1	PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO	26
10.1.2	PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO:	26
10.2.	INFORMACIÓN SOBRE VENCIMIENTO DE DEUDAS:	27
10.2.1	VENCIMIENTO DE LAS DEUDAS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2017 Y 2016:	27
10.2.2	PRÉSTAMOS PENDIENTES DE PAGO AL CIERRE DEL EJERCICIO:	27
<b>11.</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>28</b>
<b>12.</b>	<b>SITUACIÓN FISCAL</b>	<b>28</b>

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.A.C. 10/2014  
BALEARES

<b>13. INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>30</b>
<b>14. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS</b>	<b>31</b>
14.1. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	31
14.2. ORIGEN DE LAS SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS	31
<b>15. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>32</b>
15.1. ACTIVIDADES REALIZADAS	32
15.1.1 ACTIVIDAD 1 – SEGUIMIENTO DE ENSEÑANZAS UNIVERSITARIAS OFICIALES	32
15.1.1.1 Identificación	32
15.1.1.2 Recursos humanos empleados en la actividad	32
15.1.1.3 Beneficiarios o usuarios de la actividad	33
15.1.1.4 Recursos económicos empleados en la actividad	33
15.1.2 ACTIVIDAD 2 – ACREDITACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROFESORADO	34
15.1.2.1 Identificación	34
15.1.2.2 Recursos humanos empleados en la actividad	35
15.1.2.3 Beneficiarios o usuarios de la actividad	35
15.1.2.4 Recursos económicos empleados en la actividad	36
15.1.3 ACTIVIDAD 3 - VALORACIÓN DE MÉRITOS DEL PERSONAL DOCENTE E INVESTIGADOR DE LA UIB PARA PODER PERCIBIR COMPLEMENTOS RETRIBUTIVOS AUTONÓMICOS	37
15.1.3.1 Identificación	37
15.1.3.2 Recursos humanos empleados en la actividad	38
15.1.3.3 Beneficiarios o usuarios de la actividad	38
15.1.3.4 Recursos económicos en la actividad	39
15.1.4 ACTIVIDAD 4 – EVALUACIÓN EXTERNA DE SOLICITUDES DE AYUDA A PETICIÓN DE ENTIDADES EXTERNAS A LA AGENCIA 40	40
15.1.4.1 Identificación	40
<b>1. DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN EN ÁREAS ESTRATÉGICAS “LA CAIXA” - UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (UIB). ESTA EVALUACIÓN LA SOLICITÓ LA UIB.</b>	<b>40</b>
15.1.4.2 Recursos humanos empleados en la actividad	41
15.1.4.3 Beneficiarios o usuarios de la actividad	41
15.1.4.4 Recursos económicos empleados en la actividad	42
15.1.1 ACTIVIDAD 5 – RENOVACIÓN DE LA ACREDITACIÓN DE TÍTULOS OFICIALES	43
15.1.1.1 Identificación	43
15.1.1.2 Recursos humanos empleados en la actividad	44
15.1.1.3 Beneficiarios o usuarios de la actividad	44
15.1.1.4 Recursos económicos empleados en la actividad	45
<b>15.2. RECURSOS ECONÓMICOS TOTALES EMPLEADOS POR LA ENTIDAD</b>	<b>47</b>
<b>15.3. RECURSOS ECONÓMICOS TOTALES OBTENIDOS POR LA ENTIDAD</b>	<b>49</b>
15.3.1 INGRESOS OBTENIDOS POR LA ENTIDAD	49
15.3.2 CONVENIOS DE COLABORACIÓN CON OTRAS ENTIDADES	50

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.D.A.C. nº 8114  
 BALEARES

<b>16.</b>	<b><u>OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS</u></b>	<b>50</b>
<b>17.</b>	<b><u>LIQUIDACIÓN DEL PLAN DE ACTUACIÓN</u></b>	<b>50</b>
<b>18.</b>	<b><u>OTRA INFORMACIÓN</u></b>	<b>52</b>
<b>19.</b>	<b><u>INVENTARIO</u></b>	<b>53</b>
<b>20.</b>	<b><u>ASPECTOS DERIVADOS DE LA TRANSICIÓN A LOS CRITERIOS DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD</u></b>	<b>53</b>
<b>21.</b>	<b><u>HECHOS POSTERIORES AL CIERRE</u></b>	<b>53</b>
<b>22.</b>	<b><u>INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE Y DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO</u></b>	<b>54</b>
22.1.	INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE	54
22.2.	DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO	54
<b>23.</b>	<b><u>INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES. D.A. 3ª "DEBER DE INFORMACIÓN" LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.</u></b>	<b>54</b>
23.1.	INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES	54
<b>24.</b>	<b><u>INVENTARIO 2017</u></b>	<b>54</b>
<b>25.</b>	<b><u>INFORME DE GESTIÓN 2017</u></b>	<b>58</b>
25.1.	EVOLUCION DE LOS NEGOCIOS	58
25.2.	SITUACION DE LA SOCIEDAD	58
25.3.	ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES PARA LA SOCIEDAD OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE DEL EJERCICIO	58
25.4.	EVOLUCION PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD	58
25.5.	ACTIVIDADES EN MATERIA DE INVESTIGACION Y DESARROLLO	59
25.6.	ADQUISICION DE ACCIONES PROPIAS	59

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

BO. 00. 27. 0104  
BALCARES

## 1. ACTIVIDAD DEL CONSORCIO

La entidad AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA DE LES ILLES BALEARS (AQUIB), a que se refiere la presente memoria, se constituyó en el año 2002 y tiene su domicilio social y fiscal en CALLE SALVÀ, 14 PLANTA BAJA, de PALMA DE MALLORCA.

La *Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears* está constituida como Consorcio, con la participación del *Govern de les Illes Balears (Conselleria d'Educació i Universitat)*, y de la *Universitat de les Illes Balears* (Acuerdo del Consejo de Gobierno de día 13 de diciembre de 2002, BOIB nº 21, de 15 de febrero de 2003 y Acta de la reunión de Constitución de 18 de marzo de 2003, BOIB nº 73 de 22 de mayo de 2003).

El órgano de gobierno de la agencia viene conformado por el Consejo de Dirección, Integrado por seis personas: dos designadas por la *Conselleria d'Educació i Universitat del Govern de les Illes Balears*, dos por la *Universitat de les Illes Balears* y dos por el *Consell Social de la Universitat de les Illes Balears*.

### FINES:

- a) La acreditación y evaluación previa del personal docente e investigador contratado en el marco del sistema universitario de las *Illes Balears* en relación con la legislación vigente.
- b) La valoración de los méritos del personal docente e investigador funcionario y contratado en el marco del sistema universitario de las *Illes Balears*, para poder percibir complementos retributivos.
- c) El seguimiento de las enseñanzas universitarias oficiales, para comprobar la adecuada implantación del título, de acuerdo a lo formulado en el proyecto inicial presentado por la universidad, y analizar los principales resultados de su puesta en marcha, de acuerdo con la legislación vigente.
- d) La renovación de la acreditación de las titulaciones universitarias oficiales.
- e) El Programa de Evaluación Externa de Solicitudes de Ayudas. Se evalúan las solicitudes de ayudas y cualesquiera otros expedientes a petición de otras entidades, siempre que estén dentro del ámbito que la legislación vigente confiere a la agencia.
- f) Programa DOCENTIA, el cual facilita un modelo de referencia y orientación en base a las cuales las universidades puedan diseñar procedimientos de evaluación propios de la actividad docente, adaptados a sus necesidades particulares.
- g) Programa AUDIT, de reconocimiento de sistemas de garantía de calidad de las instituciones universitarias.

Durante el 2017, la AQUIB ha llevado a cabo los programas anteriormente relacionados. Sobre los programas de DOCENTIA y AUDIT no se ha llevado a cabo ninguna actividad en concreto ya que la UIB no lo ha requerido. La Agencia sigue a disposición de la UIB para desarrollar dichos programas.

El primer ejercicio económico completo del Consorcio fue el desarrollado durante el año 2004. El Consorcio, con fecha 22 de abril del 2005, acordó la modificación de los estatutos de la entidad; dicha modificación fue publicada en el BOIB con fecha 03 de mayo del 2005.

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.D.A.C. Nº 3114  
BALEARES

## 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

### 2.1. IMAGEN FIEL

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad.

Hemos procedido a adaptar las cuentas anuales a la normativa vigente, publicada en 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.

### 2.2. PRINCIPIOS CONTABLES

No ha sido necesario, ni se ha creído conveniente por parte de la administración del Consorcio, la aplicación de principios contables facultativos distintos de los obligatorios a que se refiere el art. 38 del código de comercio y la parte primera del plan general de contabilidad pymes.

### 2.3. ASPECTOS CRÍTICOS DE LA VALORACIÓN Y ESTIMACIÓN DE LA INCERTIDUMBRE

En la elaboración de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2017 se han determinado estimaciones e hipótesis en función de la mejor información disponible a 31/12/2017 sobre los hechos analizados. Es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas anuales futuras.

### 2.4. COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

No existe ninguna causa que impida la comparación de los estados financieros del ejercicio actual con los del ejercicio anterior.

### 2.5. ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS

No existen elementos patrimoniales del Activo o del Pasivo que figuren en más de una partida del Balance.

### 2.6. CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES

En el presente ejercicio, no se han realizado otros cambios en criterios contables de los marcados por la adaptación de la contabilidad al nuevo Plan General Contable Pymes.

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R/D.A.C. 2/2014  
 BALEARES

2.7. ADAPTACIÓN CIFRAS COMPARATIVAS

En el ejercicio actual la entidad ha adaptado las cifras comparativas de las presentes cuentas anuales tal y como se detalla a continuación:

PARTIDA	CIFRAS 2016 EN CCAA 2016	ADAPTACIÓN	CIFRAS 2016 EN CCAA 2017
<b>ACTIVO</b>	<b>236.079,26</b>	<b>-73.600,00</b>	<b>162.479,26</b>
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7.698,42</b>	<b>0,00</b>	<b>7.698,42</b>
I. Inmovilizado intangible	378,5	0,00	378,50
III. Inmovilizado material	7.300,42	0,00	7.300,42
VI. Inversiones financieras a largo plazo	19,5	0,00	19,50
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>228.380,84</b>	<b>-73.600,00</b>	<b>154.780,84</b>
III. Deudores comerciales y otras cuentas	219.447,64	-73.600,00	145.847,64
VII. Efectivo y otros activos líquidos	8.933,20	0,00	8.933,20
<b>PASIVO</b>	<b>236.079,26</b>	<b>-73.600,00</b>	<b>162.479,26</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>213.212,50</b>	<b>-73.600,00</b>	<b>139.612,50</b>
A-1) Fondos propios	213.212,50	-73.600,00	139.612,50
II. Reservas	17.836,44	0,00	17.836,44
III. Excedentes de ejercicios anteriores	188.792,73	0,00	188.792,73
IV. Excedente del ejercicio	6.583,33	-73.600,00	-67.016,67
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>22.866,76</b>	<b>0,00</b>	<b>22.866,76</b>
V. Acreedores comerciales y otras	22.866,76	0,00	22.866,76
<b>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>			
<b>A) Excedente del ejercicio</b>			
1. Ingresos de la actividad propia	200.851,00	-73.600,00	127.251,00
d) Subvenciones, donaciones y legados	200.851,00	-73.600,00	127.251,00
6. Aprovisionamientos	-262,74	0,00	-262,74
7. Otros ingresos de la actividad	18.493,98	0,00	18.493,98
8. Gastos de personal	-100.621,19	0,00	-100.621,19
9. Otros gastos de la actividad	-110.705,85	0,00	-110.705,85
10. Amortización del inmovilizado	-1.565,62	0,00	-1.565,62
13. Deterioro y rdo por enaj. del	389,43	0,00	389,43
<b>A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>6.579,01</b>	<b>-73.600,00</b>	<b>-67.020,99</b>
14. Ingresos financieros	4,32	0,00	4,32
<b>A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES</b>	<b>4,32</b>	<b>0,00</b>	<b>4,32</b>
<b>A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>6.583,33</b>	<b>-73.600,00</b>	<b>-67.016,67</b>
19. Impuestos sobre beneficios	0,00	0,00	0,00
<b>A.4) Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio</b>	<b>6.583,33</b>	<b>-73.600,00</b>	<b>-67.016,67</b>

**Adaptación:** En el ejercicio actual la entidad ha regularizado 73.600.-euros de las subvenciones concedidas por la CAIB en el ejercicio anterior, debido a que este importe finalmente no será cobrado. Si bien, tal circunstancia se había originado en el ejercicio anterior, la entidad ha tenido conocimiento de ésta a la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales.

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

ROAD 40114  
BALEARES

### 3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

La cuenta de resultados del ejercicio 2017, se ha cerrado con un excedente positivo de 11.645,91 €.

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio es la siguiente:

<b>BASE DE REPARTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Excedente del ejercicio positivo	11.645,91	
Excedente del ejercicio negativo		-67.016,67
<b>TOTAL</b>	<b>11.645,91</b>	<b>-67.016,67</b>
<b>DISTRIBUCION</b>		
A Excedente del ejercicio negativo		-67.016,67
A Excedente del ejercicio positivo	11.645,91	
<b>TOTAL</b>	<b>11.645,91</b>	<b>-67.016,67</b>

### 4. NORMAS REGISTRO Y VALORACIÓN

Se han aplicado los siguientes criterios contables:

#### 4.1. INMOVILIZADO INTANGIBLE

Los activos intangibles se registran por su coste de adquisición y o/producción y, posteriormente, se valoran a su coste menos, según proceda, su correspondiente amortización acumulada y o/pérdidas por deterioro que hayan experimentado. Estos activos se amortizan en función de su vida útil.

La Entidad reconoce cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos y, si procede, de las recuperaciones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para los activos materiales.

Los activos intangibles se amortizan linealmente en función de los años de vida útil estimada.

Analizados todos los factores, no se reconocen inmovilizados intangibles con vida útil indefinida.

#### 4.2. INMOVILIZADO MATERIAL

La partida de inmovilizado material incluye exclusivamente bienes de inmovilizado no generadores de flujos de efectivo debido a que únicamente se destinan a una finalidad distinta a la de generar un rendimiento comercial.

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se han valorado por el precio de adquisición o coste de producción y minorado por las correspondientes amortizaciones acumuladas y cualquier pérdida por deterioro de valor conocida. El precio de adquisición o coste de producción incluye los gastos adicionales que se producen necesariamente hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien.

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CENTROS JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.A.C. nº 3114  
BALEARNS

4.2.1 Amortizaciones

Las amortizaciones se han establecido 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. Se ha amortizado de forma independiente cada parte de un elemento del inmovilizado material y de forma línea:

	Años de vida útil estimada
<b>Instalaciones técnicas y maquinaria</b>	6-7 años
<b>Mobiliario y enseres</b>	10 años
<b>Equipos para procesos de información</b>	4 años

4.2.2 Deterioro de valor de los activos materiales no generadores de flujos de efectivo

Se produce una pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material no generador de flujos de efectivo cuando su valor contable supera su importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. A tal efecto, el valor en uso se determina por referencia al coste de reposición.

A la fecha de cierre de cada ejercicio, la entidad evalúa si existen indicios de que algún inmovilizado material o, en su caso, alguna unidad de explotación o servicio puedan estar deteriorados, en cuyo caso, estima sus importes recuperables efectuando las correcciones valorativas que procedan.

Los cálculos del deterioro de los elementos del inmovilizado material se efectuarán elemento a elemento de forma individualizada.

Las correcciones valorativas por deterioro de los elementos del inmovilizado material no generadores de flujos de efectivo, así como su reversión cuando las circunstancias que las motivaron hubieran dejado de existir, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de resultados. La reversión del deterioro tiene como límite el valor contable del inmovilizado que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

4.2.3 Costes de renovación, ampliación o mejora:

Durante el ejercicio no se han incurrido costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes de inmovilizado no generadores de flujos de efectivo.

4.2.4 Inmovilizado cedido por la entidad sin contraprestación

En el presente ejercicio no se han cedido bienes del inmovilizado material.

4.3. BIENES INTEGRANTES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO

Los mismos criterios de valoración relativos al inmovilizado material, se aplican a los bienes del Patrimonio Histórico teniendo en cuenta que las grandes reparaciones a las que deben someterse estos bienes se contabilizan de acuerdo con el siguiente criterio:

AUDITORES

INSTITUTO DE AUDITORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

BOAD 61911

En la determinación del precio de adquisición se tiene en cuenta la incidencia de los costes relacionados con grandes reparaciones. En este sentido, el importe equivalente a estos costes se amortiza de forma distinta a la del resto del elemento, durante el periodo que medie hasta la gran reparación.

Cuando se realiza la gran reparación, su coste se reconoce en el valor contable del bien como una sustitución, siempre y cuando se cumplan las condiciones para su reconocimiento. Asimismo, se dará de baja cualquier importe asociado a la reparación que pudiera permanecer en el valor contable del citado bien.

#### 4.4. PERMUTAS

Durante el ejercicio no se ha producido ninguna permuta.

#### 4.5. CRÉDITOS Y DÉBITOS POR LA ACTIVIDAD PROPIA

Las cuotas, donativos y otras ayudas similares, procedentes de patrocinadores, afiliados u otros deudores, con vencimiento a corto plazo, originan un derecho de cobro que se contabiliza por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconoce por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del crédito se registra como un ingreso financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.

No se han concedido préstamos en el ejercicio de la actividad propia a tipo de interés cero o por debajo del interés de mercado.

Al cierre del ejercicio se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que se ha producido un deterioro de valor en estos activos. A tal efecto aplica el criterio del coste amortizado.

Las ayudas y otras asignaciones concedidas por la entidad a sus beneficiarios, con vencimiento a corto plazo, originan el reconocimiento de un pasivo por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconocen por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del débito se contabiliza como un gasto financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.

Si la concesión de la ayuda es plurianual, el pasivo se registra por el valor actual del importe comprometido en firme de forma irrevocable e incondicional. Se aplica 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.

#### 4.6. EXISTENCIAS

Si bien a final del ejercicio la entidad disponía de una cierta cantidad de productos (material de oficina) en el almacén, dado su poco valor, que la variación de un ejercicio a otro no es significativa y que el periodo de caducidad de los productos en general es muy corto, no se realiza inventario alguno. Por estos motivos, en el balance no queda reflejado ningún importe por este concepto.

#### 4.7. INGRESOS Y GASTOS

Los gastos realizados por la entidad se contabilizan en la cuenta de resultados del ejercicio en el que se incurren, al margen de la fecha en que se produzca la corriente financiera. En particular, las ayudas otorgadas por la entidad se reconocen en el momento en que se aprueba su concesión.

En ocasiones, el reconocimiento de estos gastos se difiere en espera de que se completen algunas circunstancias necesarias para su devengo, que permitan su consideración definitiva en la cuenta de resultados.

Dichas reglas son aplicables a los siguientes casos:

- a) Cuando la corriente financiera se produce antes que la corriente real, la operación en cuestión da lugar a un activo, que es reconocido como un gasto cuando se perfecciona el hecho que determina dicha corriente real.
- b) Cuando la corriente real se extiende por períodos superiores al ejercicio económico, cada uno de los períodos reconoce el gasto correspondiente, calculado con criterios razonables, sin perjuicio de lo indicado para los gastos de carácter plurianual.

Las ayudas otorgadas en firme por la entidad y otros gastos comprometidos de carácter plurianual se contabilizan en la cuenta de resultados del ejercicio en que se aprueba su concesión con abono a una cuenta de pasivo, por el valor actual del compromiso asumido.

Los desembolsos relacionados con la organización de eventos futuros (exposiciones, congresos, conferencias, etcétera) se reconocen en la cuenta de resultados de la entidad como un gasto en la fecha en la que se incurren, salvo que estuvieran relacionados con la adquisición de bienes del inmovilizado, derechos para organizar el citado evento o cualquier otro concepto que cumpla la definición de activo.

En la contabilización de los ingresos se tienen en cuenta las siguientes reglas:

- a) Los ingresos por entregas de bienes o prestación de servicios se valoran por el importe acordado.
- b) Las cuotas de usuarios o afiliados se reconocen como ingresos en el período al que correspondan.
- c) Los ingresos procedentes de promociones para captación de recursos, de patrocinadores y de colaboraciones se reconocen cuando las campañas y actos se producen.
- d) En todo caso, deberán realizarse las periodificaciones necesarias.

#### 4.8. FUSIONES ENTRE ENTIDADES NO LUCRATIVAS

Durante el ejercicio no se han realizado fusiones entre entidades no lucrativas.

#### 4.9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

##### 4.9.1 Criterios empleados para la calificación y valoración de las diferentes categorías de activos y pasivos financieros. Criterios aplicados para determinar el deterioro

##### 4.9.1.1 Activos financieros

Los **activos financieros**, a efectos de su valoración, se han clasificado en alguna de las siguientes categorías:

##### 4.9.1.1.1 Préstamos y partidas a cobrar

En esta categoría se han incluido los activos que se han originado en la venta de bienes y prestación de servicios por operaciones de tráfico de la entidad. También se han incluido aquellos activos financieros que no se han originado en las operaciones de tráfico de la entidad y que no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, presentan unos cobros de cuantía determinada o determinable.

**AUDITORES**

INSTITUTO DE AUDITORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

BO. 4.0. 15. 5114  
AV. SARDINIA

Estos activos financieros se han valorado por su valor razonable que no es otra cosa que el precio de la transacción, es decir, el valor razonable de la contraprestación más todos los costes que le han sido directamente atribuibles.

Posteriormente, estos activos se han valorado por su coste amortizado, imputando en la cuenta de pérdidas y ganancias los intereses devengados, aplicando el método del interés efectivo.

Por coste amortizado se entiende el coste de adquisición de un activo o pasivo financiero menos los reembolsos de principal y corregido (en más o menos, según sea el caso) por la parte imputada sistemáticamente a resultados de la diferencia entre el coste inicial y el correspondiente valor de reembolso al vencimiento. En el caso de los activos financieros, el coste amortizado incluye, además las correcciones a su valor motivadas por el deterioro que hayan experimentado.

El tipo de interés efectivo es el tipo de actualización que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo queridos por todos los conceptos a lo largo de su vida.

Los depósitos y fianzas se reconocen por el importe desembolsado por hacer frente a los compromisos contractuales.

Se reconocen en el resultado del periodo las dotaciones y retrocesiones de provisiones por deterioro del valor de los activos financieros por diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo recuperables.

#### 4.9.1.1.2 Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

Activos financieros no derivados, el cobro de los cuales son fijos o determinables, que se negocian en un mercado activo y con vencimiento fijo en los cuales la entidad tiene la intención y capacidad de conservar hasta su finalización. Tras su reconocimiento inicial por su valor razonable, se han valorado también a su coste amortizado.

#### 4.9.1.1.3 Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en resultados

En esta categoría se han incluido los activos financieros híbridos, es decir, aquellos que combinan un contrato principal no derivado y un derivado financiero y otros activos financieros que la entidad ha considerado conveniente incluir en esta categoría en el momento de su reconocimiento inicial.

Se han valorado inicialmente por su valor razonable. Los costes de transacción que han sido atribuibles directamente se han registrado en la cuenta de resultados. También se han registrado en la cuenta de resultados las variaciones que se hayan producido en el valor razonable.

#### 4.9.1.1.4 Activos financieros disponibles para la venta

En esta categoría se han incluido los valores representativos de deuda e instrumentos de patrimonio de otras entidades que no se han incluido en otra categoría.

**AUDITORES**

INSTITUTO DE COLEGIOS JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

EDIFICIO PSESA  
BALCÓN

Se ha valorado inicialmente por su valor razonable y se han incluido en su valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares, que se han adquirido.

Posteriormente estos activos financieros se valoran por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en los cuales han de incurrir para su venta.

Los cambios que se produzcan en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto.

#### 4.9.1.1.5 Derivados de cobertura

Dentro de esta categoría se han incluido los activos financieros que han sido designados para cubrir un riesgo específico que puede tener impacto en la cuenta de resultados por las variaciones en el valor razonable o en los flujos de efectivo de las partidas cubiertas.

Estos activos se han valorado y registrado de acuerdo con su naturaleza.

#### 4.9.1.1.6 Correcciones valorativas por deterioro

Al cierre del ejercicio, se han efectuado las correcciones valorativas necesarias por la existencia de evidencia objetiva que el valor en libros de una inversión no es recuperable.

El importe de esta corrección es la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el importe recuperable. Se entiende por importe recuperable 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.

Las correcciones valorativas por deterioro, y si procede, su reversión se ha registrado como un gasto o un ingreso respectivamente en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión tiene el límite del valor en libros del activo financiero.

En particular, al final del ejercicio se comprueba la existencia de evidencia objetiva que el valor de un crédito (o de un grupo de créditos con similares características de riesgo valorados colectivamente) se ha deteriorado como consecuencia de uno o más acontecimientos que han ocurrido tras su reconocimiento inicial y que han ocasionado una reducción o un retraso en los flujos de efectivo que se habían estimado recibir en el futuro y que puede estar motivado por insolvencia del deudor.

La pérdida por deterioro será la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se han estimado que se recibirán, descontándolos al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

#### 4.9.1.2 Pasivos financieros

Los **pasivos financieros**, a efectos de su valoración, se han clasificado en alguna de las siguientes categorías:

##### 4.9.1.2.1 Débitos y partidas a pagar

En esta categoría se han incluido los pasivos financieros que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la entidad y aquellos que, no siendo instrumentos derivados, no tienen un origen comercial.

AUDITORES

INSTITUTO DE CINCO HERMANOS JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.A.C. Nº 5114  
C.I.F. 47000000

Inicialmente, estos pasivos financieros se han registrado por su valor razonable que es el precio de la transacción más todos aquellos costes que han sido directamente atribuibles. Posteriormente, se han valorado por su coste amortizado. Los intereses devengados se han contabilizado en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método de interés efectivo.

Los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, el pago de las cuales se espera que sea en el corto plazo, se han valorado por su valor nominal.

Los préstamos y descubiertos bancarios que devengan intereses se registran por el importe recibido, neto de costes directos de emisión. Los gastos financieros y los costes directos de emisión se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al importe en libros del instrumento en la medida que no se liquidan en el periodo que se devengan.

Los préstamos se clasifican como corrientes salvo que la Entidad tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Los acreedores comerciales no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

#### 4.9.1.2.2 Pasivos a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

En esta categoría se han incluido los pasivos financieros híbridos, es decir, aquellos que combinan un contrato principal no derivado y un derivado financiero y otros pasivos financieros que la entidad ha considerado conveniente incluir dentro de esta categoría en el momento de su reconocimiento inicial.

Se han valorado inicialmente por su valor razonable que es el precio de la transacción. Los costes de transacción que ha sido directamente atribuibles se han registrados en la cuenta de resultados. También se han imputado a la cuenta de resultados las variaciones que se hayan producido en el valor razonable.

#### 4.9.2 Criterios empleados para el registro de la baja de activos financieros y pasivos financieros

Durante el ejercicio, no se ha dado de baja ningún activo ni pasivo financiero.

#### 4.9.3 Instrumentos financieros híbridos

La entidad no posee en su balance ningún instrumento financiero híbrido.

#### 4.9.4 Instrumentos financieros compuestos

La entidad no posee en su balance ningún instrumento financiero compuesto.

#### 4.9.5 Contratos de garantías financieras

No se disponen de contratos de garantías financieras.

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS  
DE CUENTAS DE LA ISLA DE MAYORCA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

AVDA. DE BELLER  
BALIARAGUARD  
BALIARAGUARD

4.9.6 Inversiones en entidades de grupo, multigrupo y asociadas

No se han realizado inversiones en entidades de grupo, multigrupo y asociadas.

4.9.7 Criterios empleados en la determinación de los ingresos o gastos procedentes de las distintas categorías de instrumentos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se han reconocido como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Para el reconocimiento de los intereses se ha utilizado el método del interés efectivo. Los dividendos se reconocen cuando se declare el derecho del socio a recibirlo.

4.9.8 Determinación de los ingresos o gastos procedentes de las distintas categorías de instrumentos financieros: intereses, primas o descuentos, dividendos, etc.

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocerán como Ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos cuando se declare el derecho del socio a recibirlo.

4.9.9 Instrumentos de patrimonio propio en poder de la entidad

Cuando la entidad ha realizado alguna transacción con sus propios instrumentos de patrimonio, se ha registrado el importe de estos instrumentos en el patrimonio neto. Los gastos derivados de estas transacciones, incluidos los gastos de emisión de estos instrumentos, se han registrado directamente contra el patrimonio neto como menores reservas.

Cuando se ha desistido de una operación de esta naturaleza, los gastos derivados de la misma se han reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.10. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

No existen transacciones en moneda extranjera.

4.11. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

El gasto por impuesto sobre beneficios representa la suma del gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio, así como por el efecto de las variaciones de los activos y pasivos por impuestos anticipados, diferidos y créditos fiscales.

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente (en el resultado contable se ha reducido el importe de los resultados procedentes de las actividades exentas) que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio, tras aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos anticipados / diferidos y créditos fiscales, tanto por bases imponibles negativas como por deducciones.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporales que se identifican como aquellos importes que se prevén pagadores o recuperables por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Estos importes se registran aplicando a la diferencia temporal o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporales imponibles. Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporales, bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar, sólo se reconocen en el supuesto de que se considere probable que la Entidad tenga en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las cuales poder hacerlas efectivas.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

Durante el ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2017, la entidad no ha obtenido rentas fuera del ejercicio de las actividades que constituyen su objeto social o finalidad específica.

#### 4.12. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las cuentas anuales de la Entidad recogen todas las provisiones significativas en las cuales es mayor la probabilidad que se haya de atender la obligación. Las provisiones se reconocen únicamente en base a hechos presentes o pasados que generen obligaciones futuras. Se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso que las motivan y son reestimadas con ocasión de cada cierre contable. Se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas. Se procede a su reversión total o parcial, cuando estas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

#### 4.13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se contabilizan como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados del gasto o inversión objeto de la subvención, donación o legado.

En las subvenciones, donaciones o legados concedidos por los asociados, fundadores o patronos se sigue este mismo criterio, salvo que se otorgasen a título de dotación fundacional o fondo social, en cuyo caso se reconocen directamente en los fondos propios de la entidad. También se reconocen directamente en los fondos propios, las aportaciones efectuadas por un tercero a la dotación fundacional o al fondo social.

Las subvenciones, donaciones y legados que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos de la entidad hasta que adquieren la condición de no reintegrables. A estos efectos, se consideran no reintegrables cuando existe un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, donación o legado a favor de la entidad, se han cumplido las condiciones establecidas para su concesión y no existan dudas razonables sobre su recepción.

Las subvenciones, donaciones y legados de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido. Las de carácter no monetario o en especie se valoran por el valor razonable del bien o servicio recibido, siempre que el valor razonable del citado bien o servicio pueda determinarse de manera fiable.

#### 4.14. COMBINACIONES DE NEGOCIOS

Durante el ejercicio no se han realizado operaciones de esta naturaleza.

#### 4.15. NEGOCIOS CONJUNTOS

No existe ninguna actividad económica controlada conjuntamente con otra persona física o jurídica.

AUDITORES

INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

AVDA. DE LA PAZ, 10  
07015 PALMA DE MALLORCA (IB)

4.16. TRANSACCIONES ENTRE PARTES VINCULADAS

No existen transacciones entre partes vinculadas.

**5. INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS**

5.1. ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO COMPARATIVO DEL EJERCICIO ACTUAL Y ANTERIOR DEL INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS Y DE SUS CORRESPONDIENTES AMORTIZACIONES ACUMULADAS Y CORRECCIONES VALORATIVAS POR DETERIORO DE VALOR ACUMULADO

<b>Movimiento del inmovilizado intangible</b>	<b>Importe 2017</b>	<b>Importe 2016</b>
SALDO INICIAL BRUTO	20.650,51	20.650,51
(+) Entradas	268,70	
(-) Salidas		
SALDO FINAL BRUTO	20.919,21	20.650,51

<b>Movimientos amortización inmovilizado intangible</b>	<b>Importe 2017</b>	<b>Importe 2016</b>
SALDO INICIAL BRUTO	20.272,01	20.134,37
(+) Aumento por dotaciones	137,64	137,64
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos		
(-) Disminuciones por salidas, bajas y traspasos		
SALDO FINAL BRUTO	20.409,65	20.272,01

<b>Movimientos del inmovilizado material</b>	<b>Importe 2017</b>	<b>Importe 2016</b>
SALDO INICIAL BRUTO	37.221,52	35.757,53
(+) Entradas	14.750,27	1.463,99
(-) Salidas		
SALDO FINAL BRUTO	51.971,79	37.221,52

<b>Movimientos amortización del inmovilizado material</b>	<b>Importe 2017</b>	<b>Importe 2016</b>
SALDO INICIAL BRUTO	29.921,10	28.493,12
(+) Aumento por dotaciones	1.709,23	1.427,98
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos		
(-) Disminuciones por salidas, bajas y traspasos		
SALDO FINAL BRUTO	31.630,33	29.921,10

**6. BIENES DEL PATRIMONIO HISTORICO**

6.1. INFORMACIÓN SOBRE LOS BIENES DEL PATRIMONIO HISTORICO DE LA ENTIDAD:

No se han realizado revalorizaciones.

No se han realizado adquisiciones de bienes del Patrimonio Histórico a entidades del grupo y asociadas.

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS  
DE CUENTAS DE MAYORCA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.A.C. Nº 5114  
BALEARES

No se poseen inversiones en bienes del Patrimonio Histórico situadas fuera del territorio español.

La entidad no dispone de bienes del Patrimonio Histórico no afectos directamente a la actividad propia.

No se poseen Bienes del Patrimonio Histórico afectos a garantías.

No se han recibido subvenciones, donaciones y legados relacionados con los bienes del Patrimonio Histórico.

No se han adquirido compromisos firmes de compra ni compromisos firmes de venta.

No se han realizado grandes reparaciones sobre los bienes del Patrimonio Histórico.

No se han cedido inmuebles a la entidad ni ésta ha cedido ninguno.

## 7. USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA

Durante el ejercicio no se ha registrado ningún movimiento de la partida B.II del activo del balance "Usuarios y otros deudores de la actividad propia".

## 8. BENEFICIARIOS - ACREEDORES

Durante el ejercicio no se ha registrado ningún movimiento de la partida C.IV del pasivo del balance "Beneficiarios - Acreedores".

## 9. ACTIVOS FINANCIEROS

A continuación se muestra el valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros señaladas en la norma de registro y valoración novena, sin incluirse las inversiones en patrimonio de empresa de grupo, multigrupo y asociadas:

### 9.1. ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO:

<b>Créditos, derivados y otros Ip</b>	<b>Importe 2017</b>	<b>Importe 2016</b>
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	19,50	19,50
Activos financieros a coste		
<b>TOTAL</b>	<b>19,50</b>	<b>19,50</b>

<b>Total activos financieros Ip</b>	<b>Importe 2017</b>	<b>Importe 2016</b>
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	19,50	19,50
Activos financieros a coste		
<b>TOTAL</b>	<b>19,50</b>	<b>19,50</b>

**AUDITORES**

INSTITUTO DE REVISORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA  
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
R.O.A.C. nº 91114  
BALEARES

9.2. ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO:

<b>Créditos, derivados y otros cp</b>	<b>Importe 2017</b>	<b>Importe 2016</b>
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	31.363,93	8.933,20
Activos financieros a coste		
<b>TOTAL</b>	<b>31.363,93</b>	<b>8.933,20</b>

<b>Total activos financieros cp</b>	<b>Importe 2017</b>	<b>Importe 2016</b>
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	31.363,93	8.933,20
Activos financieros a coste		
<b>TOTAL</b>	<b>31.363,93</b>	<b>8.933,20</b>

9.3. TRASPASOS O RECLASIFICACIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS:

No existen traspasos o reclasificaciones de los activos financieros.

9.3.1 Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito

No existen correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito.

9.3.2 Empresas del grupo, multigrupo y asociadas:

La empresa AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA DE LES ILLES BALEARS (AQUIB) no tiene vinculación con entidades que puedan ser consideradas como empresas del grupo, multigrupo o empresas asociadas.

**10. PASIVOS FINANCIEROS**

10.1. INFORMACIÓN SOBRE LOS PASIVOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD:

10.1.1 Pasivos financieros a largo plazo

No existen

10.1.2 Pasivos financieros a corto plazo:

<b>Derivados y otros cp</b>	<b>Importe 2017</b>	<b>Importe 2016</b>
Pasivos financieros a coste amortizado	12.994,36	13.601,48
Pasivos financieros mantenidos para negociar		
<b>TOTAL</b>	<b>12.994,36</b>	<b>13.601,48</b>

<b>Total pasivos financieros a cp</b>	<b>Importe 2017</b>	<b>Importe 2016</b>
Pasivos financieros a coste amortizado	12.994,36	13.601,48
Pasivos financieros mantenidos para negociar		
<b>TOTAL</b>	<b>12.994,36</b>	<b>13.601,48</b>

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS  
DE CUENTAS DE MAYA  
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
I.D.A.C. N.º 3114  
BALEARES

10.2. INFORMACIÓN SOBRE VENCIMIENTO DE DEUDAS:

10.2.1 Vencimiento de las deudas al cierre del ejercicio 2017 y 2016:

2017	Vencimiento en años						
	1	2	3	4	5	Más de 5	TOTAL
Deudas con entidades de crédito							
Acreedores por arrendamiento financiero							
Otras deudas							
Deudas con emp. grupo y asociadas							
Acreedores comerciales no corrientes							
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	24.200,09						24.200,09
Proveedores	3.763,06						3.763,06
Otros acreedores	20.437,03						20.437,03
Deuda con características especiales							
<b>TOTAL</b>	<b>24.200,09</b>						<b>24.200,09</b>
2016	Vencimiento en años						
	1	2	3	4	5	Más de 5	TOTAL
Deudas con entidades de crédito							
Acreedores por arrendamiento financiero							
Otras deudas							
Deudas con emp. grupo y asociadas							
Acreedores comerciales no corrientes							
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	22.866,76						22.866,76
Proveedores							
Otros acreedores	22.866,76						22.866,76
Deuda con características especiales							
<b>TOTAL</b>	<b>22.866,76</b>						<b>22.866,76</b>

No existen deudas con garantía real.

No existen líneas de descuento ni pólizas de crédito al cierre del ejercicio.

10.2.2 Préstamos pendientes de pago al cierre del ejercicio:

No existen impagos sobre los préstamos pendientes de pago ni en el ejercicio actual ni en el anterior.

## 11. FONDOS PROPIOS

Dado su objeto social y su carácter no lucrativo, el Consorcio no tiene capital social ni, por consiguiente, acciones o cualquier otro título representativo de su patrimonio.

La composición y el movimiento de las partidas que forman el epígrafe "Fondos Propios" es la siguiente:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
I. Reservas	17.836,44	17.836,44
II. Excedentes de ejercicios anteriores	121.776,05	188.792,73
III. Excedente del ejercicio	11.645,91	-67.016,67
<b>Total Fondos Propios</b>	<b>151.258,40</b>	<b>139.612,50</b>

## 12. SITUACIÓN FISCAL

Los principales impuestos que son de aplicación para la entidad, y los ejercicios que se hallan abiertos a inspección, son los siguientes:

<b>Impuestos</b>	<b>Años abiertos a inspección</b>
I.V.A.	Ejercicios 2013, 2014, 2015 y 2016
I.R.P.F.	Ejercicios 2013, 2014, 2015 y 2016.
SOCIEDADES	Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas.

La Dirección del Consorcio considera que ha practicado adecuadamente las liquidaciones que le son aplicables. Sin embargo, en caso de inspección por las autoridades competentes, podrían surgir discrepancias en la interpretación de la normativa vigente y, por lo tanto, pudieran existir pasivos contingentes de difícil cuantificación objetiva. No obstante, la Dirección del Consorcio no espera que dichos pasivos, en caso de materializarse, afecten de manera significativa a las cuentas anuales.

La situación de los litigios existentes y de las inspecciones en curso concernientes al cumplimiento de las obligaciones fiscales se detalla a continuación:

- El consorcio no tiene inspecciones en curso ni pendientes.
- El consorcio no tiene reclamaciones, procedimientos, litigios, juicios ni ningún otro asunto de naturaleza pre-contencioso de ningún tipo.

La conciliación del resultado contable con la base imponible del Impuesto sobre Sociedades y el detalle del cálculo del gasto del ejercicio por este concepto son los siguientes:

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE COLEGIOS JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 BOADIPRESTIA  
 BALEARES

**CONCILIACION DEL RESULTADO CONTABLE Y LA BASE DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES**

	2017	2016
<b>RESULTADO CONTABLE DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>11.645,91</b>	<b>(67.016,68)</b>
<b>Diferencias temporales positivas :</b>		
-		
-		
<b>Diferencias temporales negativas :</b>		
-		
-		
<b>Diferencias permanentes positivas:</b>	<b>(214.718,13)</b>	<b>(146.138,73)</b>
Entidad parcialmente exenta art.120 al 122 RDL 4/2004 I.S.	(214.718,13)	(146.138,73)
-		
-		
-		
<b>Diferencias permanentes negativas :</b>	<b>203.072,22</b>	<b>213.155,40</b>
Entidad parcialmente exenta art.120 al 122 RDL 4/2004 I.S.	203.072,22	213.155,40
- Gastos fiscalmente no deducibles		
-		
-		
<b>BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

No existen provisiones derivadas del impuesto sobre beneficios ni acontecimientos posteriores al cierre que supongan una modificación de la normativa fiscal que afecte a los activos y pasivos fiscales registrados.

Los epígrafes "Administraciones Públicas" del activo y pasivo del balance de situación abreviado adjunto al 31 de diciembre de 2017, respectivamente, presentan la siguiente composición:

	2017	2016
<b>Saldos Deudores</b>		
Hacienda Pública Deudora por subvenciones Concedidas	123.191,43	145.847,64
Hacienda Pública Deudora por Impuesto de Sociedades		
<b>Total</b>	<b>123.191,43</b>	<b>145.847,64</b>

	2017	2016
<b>Saldos Acreedores</b>		
Hacienda Pública Acreedora por retenciones practicadas	4.676,18	6.541,39
Hacienda Pública Acreedora por Impuesto de Sociedades		
Otras deudas tributarias	2.766,49	2.723,89
<b>Total</b>	<b>7.442,67</b>	<b>9.265,28</b>

**13. INGRESOS Y GASTOS**

A continuación se detallan el desglose de la partida de la cuenta de pérdidas y ganancias de:

- "Aprovisionamientos":

<b>Aprovisionamientos</b>	2017	2016
Consumo de mercaderías		
a) Compras, netas devol. y dto. de las cuales:		
- nacionales		
- adquisiciones intracomunitarias		
- importaciones		
b) Variación de existencias		
Consumo de mat. primas y otras mat. consumibles	212,56	262,74
a) Compras, netas devol. y dto. de las cuales:	212,56	262,74
- nacionales	212,56	262,74
- adquisiciones intracomunitarias		
- importaciones		
b) Variación de existencias		

- Las cargas sociales de la partida de "Gastos de personal" se desglosan de la siguiente forma:

<b>Concepto</b>	<b>Importe 2017</b>	<b>Importe 2016</b>
Cargas sociales	27.422,43	24.418,45
a) Seguridad Social a cargo de la empresa	27.422,46	24.418,45
b) Aportaciones y dotaciones para pensiones		
c) Otras cargas sociales		

- El desglose de "Otros gastos de la actividad" corresponden a:

<b>Concepto</b>	<b>Importe 2017</b>	<b>Importe 2016</b>
Otros gastos de la actividad	86.629,29	110.705,85
a) Pérdidas y deterioro operaciones comerciales		
b) Resto de gastos de la actividad	86.629,29	110.705,85

No existen ventas de bienes ni prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios.

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES. S.L.

BO. 10.01.2014

Los resultados originados fuera de la actividad normal de la entidad e incluidos en la partida "Otros resultados" es de 0,00 (389,43 en 2016) euros.

La totalidad de los ingresos corresponden a subvenciones recibidas y tasas para la tramitación de las solicitudes para la acreditación de profesorado, así como las prestaciones de servicios realizadas.

**14. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS**

**14.1. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS**

A continuación se detallan las subvenciones, donaciones y legados que aparecen en el balance, así como los importes imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias:

SUBVENCIONES, DONAC. Y LEG. OTORGADOS POR TERCEROS	IMPORTE 2017	IMPORTE 2016
Que aparecen en patrimonio neto del balance		
Imputados en cuenta pérdidas y ganancias	205.428,00	127.251,00

**14.2. ORIGEN DE LAS SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS**

Se indica a continuación el ente público que ha otorgado la mayor parte de las subvenciones:

SUBVENCIÓN 2017	NOMBRE ENTIDAD PÚBLICA OTORGANTE	TIPO DE ADMINISTRACIÓN
192.438,00	Conselleria d'Educació i Universitat- CAIB	Pública
12.990,00	Universitat de les Illes Balears	Pública

SUBVENCIÓN 2016	NOMBRE ENTIDAD PÚBLICA OTORGANTE	TIPO DE ADMINISTRACIÓN
114.261,00	Conselleria d'Educació i Universitat- CAIB	Pública
12.990,00	Universitat de les Illes Balears	Pública

Las subvenciones a la explotación se destinan a la realización de la actividad del Consorcio.

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.O.A.C. Nº 3114  
 BALEARES

**15. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

**15.1. ACTIVIDADES REALIZADAS**

**15.1.1 ACTIVIDAD 1 – Seguimiento de enseñanzas universitarias oficiales**

**15.1.1.1 Identificación**

Denominación de la actividad	Seguimiento de enseñanzas universitarias oficiales
Tipo de actividad	Actividad propia
Identificación de la actividad por sectores	
Lugar de desarrollo de la actividad	AQUIB

Descripción detallada de la actividad realizada:

El proceso de seguimiento de las titulaciones oficiales tiene dos funciones principales:

- a) Comprobar la adecuada implantación del título de acuerdo a lo formulado en el proyecto inicial presentado por la universidad.
- b) Analizar los principales resultados de su puesta en marcha.

El proceso de seguimiento de las titulaciones debe ser uno de los instrumentos centrales de la estrategia de mejora continua de la universidad.

La universidad es la primera responsable del proceso de seguimiento de sus titulaciones y tiene que utilizar los instrumentos previstos en su Sistema de Gestión Interna de Calidad (SGIC) para asegurar su calidad.

El protocolo para el seguimiento y la renovación de la acreditación de títulos oficiales elaborado por la Comisión Universitaria para la Regulación del Seguimiento y la Acreditación (CURSA) aprobado por el Consejo de Universidades y la Conferencia General de Política Universitaria en julio de 2010, establece el marco general para el desarrollo de este programa.

**15.1.1.2 Recursos humanos empleados en la actividad**

2017 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personal asalariado	3	3
Personal con contrato de servicios	7	7
Personal voluntario	0	0

2016 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personal asalariado	3	3
Personal con contrato de servicios	7	7
Personal voluntario	0	0

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE COLEGIOS JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.O.A.D. Nº 3114  
 BALEARES

15.1.1.3 Beneficiarios o usuarios de la actividad

2017 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	0	0
Personas jurídicas	1	1

El beneficiario o usuario de la actividad es la *Universitat de les Illes Balears* y durante el ejercicio 2017 fueron evaluadas 13 titulaciones universitarias.

2016 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	0	0
Personas jurídicas	1	1

El beneficiario o usuario de la actividad es la *Universitat de les Illes Balears* y durante el ejercicio 2016 fueron evaluadas 10 titulaciones universitarias.

15.1.1.4 Recursos económicos empleados en la actividad

EJERCICIO 2017

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos		13,08
Gastos de personal	6.920,45	6.960,66
Otros gastos de la actividad	1.588,12	6.088,77
Amortización del Inmovilizado		
Deterioro del resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros		
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
<b>Subtotal gastos</b>	<b>8.508,57</b>	<b>13.062,51</b>
Adquisiciones de Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	123,11	924,49
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
<b>Subtotal recursos</b>	<b>123,11</b>	<b>924,49</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.631,68</b>	<b>13.987,00</b>

**AUDITOR**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE TRABAJO

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

BOULEVARD DE LA PAIX  
44-00000

EJERCICIO 2016

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos		16,17
Gastos de personal	6.920,45	6.174,19
Otros gastos de la actividad	1.446,55	7.410,60
Amortización del Inmovilizado		
Deterioro del resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros		
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
<b>Subtotal gastos</b>	<b>8.367,00</b>	<b>13.600,96</b>
Adquisiciones de Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	123,11	90,12
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
<b>Subtotal recursos</b>	<b>123,11</b>	<b>90,12</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.490,11</b>	<b>13.691,08</b>

15.1.2 ACTIVIDAD 2 – Acreditación y evaluación de profesorado

15.1.2.1 Identificación

Denominación de la actividad	Acreditación y evaluación de profesorado
Tipo de actividad	Actividad propia
Identificación de la actividad por sectores	
Lugar de desarrollo de la actividad	AQUIB

Descripción detallada de la actividad realizada:

La Ley Orgánica 4/2007, de 12 de abril, por la que se modifica la Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de universidades y la Ley 2/2003 de 20 de marzo asignan a la AQUIB la acreditación y evaluación previas del personal docente e investigador contratado por la universidad.

La finalidad de este programa es garantizar la idoneidad de los candidatos para acceder a la contratación por parte de la universidad en las figuras contractuales previstas en la LOU, para garantizar la acreditación de la calidad así como la mejora de la actividad docente e investigadora.

15.1.2.2 Recursos humanos empleados en la actividad

2017 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personal asalariado	3	3
Personal con contrato de servicios	25	25
Personal voluntario	0	0

2016 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personal asalariado	3	3
Personal con contrato de servicios	25	25
Personal voluntario	0	0

El personal con contrato de servicios son evaluadores externos a la Comunidad Autónoma de las *Illes Balears* que llevan a cabo una evaluación previa on-line para, posteriormente, reunirse en las instalaciones de AQUIB para poner en común sus evaluaciones y redactar los informes correspondientes por lo que solamente es posible prever las horas que están en las instalaciones de la Agencia, pero no las que dedican a la evaluación previa. Asimismo, si los solicitantes presentan un recurso a la evaluación, las personas evaluadoras estudiarán el recurso y lo resolverán de manera on-line.

15.1.2.3 Beneficiarios o usuarios de la actividad

2017 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	40	107
Personas jurídicas		

Durante el ejercicio 2017 se evaluaron 152 solicitudes, presentadas por 107 personas solicitantes.

2016 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	50	68
Personas jurídicas	0	0

Durante la convocatoria del 2016 fueron evaluadas 96 solicitudes, presentadas por 68 personas solicitantes.

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CÁMBORES JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.O.A.C. Nº 81114  
 BALEARES

15.1.2.4 Recursos económicos empleados en la actividad

EJERCICIO 2017

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos		28,82
Gastos de personal	15.243,98	15.332,57
Otros gastos de la actividad	3.498,23	22.052,59
Amortización del Inmovilizado		
Deterioro del resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros		
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
<b>Subtotal gastos</b>	<b>18.742,21</b>	<b>37.413,98</b>
Adquisiciones de Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	271,18	2.036,42
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
<b>Subtotal recursos</b>	<b>271,18</b>	<b>2.036,42</b>
<b>TOTAL</b>	<b>19.013,38</b>	<b>39.450,40</b>

*[Handwritten signatures and initials on the left margin]*

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.O.A.C. Nº 31114  
 BALEARES

EJERCICIO 2016

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos		35,62
Gastos de personal	15.243,98	13.600,17
Otros gastos de la actividad	3.186,38	18.063,68
Amortización del Inmovilizado		
Deterioro del resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros		
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
<b>Subtotal gastos</b>	<b>18.430,36</b>	<b>31.699,47</b>
Adquisiciones de Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	271,18	198,50
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
<b>Subtotal recursos</b>	<b>271,18</b>	<b>198,50</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18.701,54</b>	<b>31.897,97</b>

15.1.3 ACTIVIDAD 3 - Valoración de méritos del personal docente e investigador de la UIB para poder percibir complementos retributivos autonómicos

15.1.3.1 Identificación

Denominación de la actividad	Valoración de méritos del PDI para poder percibir complementos retributivos autonómicos
Tipo de actividad	Actividad propia
Identificación de la actividad por sectores	
Lugar de desarrollo de la actividad	AQUIB

Descripción detallada de la actividad realizada:

Valoración de los méritos del personal docente e investigador de la UIB para poder percibir complementos retributivos

El 1 de marzo de 2008 se publicó el decreto 19/2008, de 22 de febrero, de complementos retributivos adicionales del personal docente e investigador de la *Universitat de les Illes Balears*. Este Decreto pretende fomentar y reconocer la actividad y el desarrollo profesional del personal docente e investigador de la *Universitat de les Illes Balears*, tanto funcionario como contratado, aplicando los conceptos de eficacia, eficiencia y calidad.

AUDITORES

INSTITUTO DE ECÓNOGOS JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L

ROA.C. Nº 5114 BALEAR

Los complementos retributivos que pueden percibirse son:

- Complemento retributivo de estímulo y reconocimiento de la docencia y la formación permanente.
- Complemento retributivo de estímulo y reconocimiento de la actividad investigadora.
- Complemento retributivo de estímulo y reconocimiento de la excelencia investigadora y la transferencia de conocimiento.

Mediante la resolución del director general de Política Universitaria y de Enseñanza Superior, de 13 de febrero de 2017, publicado en el BOIB número 20, de 16 de febrero de 2017 se aprobó el protocolo aplicable a la convocatoria 2017.

Las sesiones de evaluación de la comisión de evaluación se llevaron a cabo los días 3, 9 y 12 de mayo, 2 y 15 de junio, 17 de julio y 7 de septiembre.

15.1.3.2 Recursos humanos empleados en la actividad

2017 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personal asalariado	3	3
Personal con contrato de servicios	5	5
Personal voluntario	0	0

2016 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personal asalariado	3	3
Personal con contrato de servicios	5	5
Personal voluntario	0	0

15.1.3.3 Beneficiarios o usuarios de la actividad

2017 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	0	0
Personas jurídicas	1	1

2016 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	0	0
Personas jurídicas	1	1

El beneficiario o usuario de la actividad es la *Universitat de les Illes Balears* y durante el ejercicio 2017 fueron evaluadas 302 solicitudes de complementos retributivos, mientras que en el 2016 fueron evaluadas 203 solicitudes.

15.1.3.4 Recursos económicos en la actividad

EJERCICIO 2017

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos		3,65
Gastos de personal	1.929,25	1.940,46
Otros gastos de la actividad	442,72	1.871,66
Amortización del Inmovilizado		
Deterioro del resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros		
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
<b>Subtotal gastos</b>	<b>2.371,97</b>	<b>3.815,77</b>
Adquisiciones de Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	34,32	257,73
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
<b>Subtotal recursos</b>	<b>34,32</b>	<b>257,73</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.406,30</b>	<b>4.073,50</b>

EJERCICIO 2016

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos		4,51
Gastos de personal	1.929,25	1.721,21
Otros gastos de la actividad	403,26	2.231,34

Amortización del Inmovilizado		
Deterioro del resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros		
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
<b>Subtotal gastos</b>	<b>2.332,51</b>	<b>3.957,06</b>
Adquisiciones de Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	34,32	25,12
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
<b>Subtotal recursos</b>	<b>34,32</b>	<b>25,12</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.366,83</b>	<b>3.982,18</b>

15.1.4 ACTIVIDAD 4 – Evaluación externa de solicitudes de ayuda a petición de entidades externas a la agencia

15.1.4.1 Identificación

Denominación de la actividad	Evaluación externa de solicitudes de ayuda
Tipo de actividad	Actividad propia
Identificación de la actividad por sectores	
Lugar de desarrollo de la actividad	AQUIB

Descripción detallada de la actividad realizada:

Se han realizado 4 evaluaciones:

1. De proyectos de investigación en áreas estratégicas "La Caixa" - *Universitat de les Illes Balears* (UIB). Esta evaluación la solicitó la UIB.
2. De proyectos de investigación académica en los centros que imparten enseñanzas artísticas superiores en las *Illes Balears*. Evaluación solicitada por la *Direcció General de Política Universitària i Ensenyament Superior* de la *Conselleria d'Educació i Universitat*.
3. Del Programa "Synergia" para la realización de proyectos de investigación en salud de calidad contrastada que se desarrollen en el marco de una cooperación entre dos o más Grupos de Investigación de la *Fundació Institut d'Investigació Sanitària de les Illes Balears (IdISBa)*, evaluación solicitada por esta fundación.
4. Del Programa "Innovatio" que pretende fomentar la innovación en salud en el entorno de l'IdISBa, mediante el financiamiento parcial o completo de proyectos de innovación que faciliten la colaboración del sector sanitario, el entorno universitario y las empresas. Evaluación solicitada por IdISBa.

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE AUDITORES JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.O.A.C. Nº 5114  
 BALEARES

La actividad de la agencia consiste básicamente en:

- a) Elaborar las fichas técnicas de evaluación en base al contenido de cada una de las convocatorias.
- b) Seleccionar las personas evaluadoras, externas y expertas en cada uno de los ámbitos correspondientes, dependiendo de la solicitud presentada.
- c) Contactar con las personas evaluadoras
- d) Coordinar la evaluación de las solicitudes.
- e) Elaborar un informe con los resultados de las evaluaciones.
- f) Pagar los honorarios a las personas evaluadoras.

La evaluación de las solicitudes se llevó a cabo en función del cumplimiento de los criterios y de los requisitos expresados en cada una de las convocatorias, facilitadas a la AQUIB por las diferentes entidades solicitantes del servicio.

Las evaluaciones las realizaron personas evaluadoras independientes, externas a la Comunidad Autónoma de las *Illes Balears* y expertas en el campo científico correspondiente.

15.1.4.2 Recursos humanos empleados en la actividad

2017 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personal asalariado	3	3
Personal con contrato de servicios	50	49
Personal voluntario	0	0

En el 2017, cinco personas con contrato de servicios evaluaron las solicitudes de la DGPUES, 33 personas evaluaron las solicitudes de IDISBA y 11 personas evaluaron las solicitudes de la UIB.

2016 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personal asalariado	3	3
Personal con contrato de servicios	100	96
Personal voluntario	0	0

En el 2016, cincuenta y seis personas con contrato de servicios evaluaron las solicitudes de la DGIR y 40 personas evaluaron las solicitudes de la UIB.

15.1.4.3 Beneficiarios o usuarios de la actividad

2017 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	0	0
Personas jurídicas	0	3

Los beneficiarios o usuarios son:

- La *Direcció General d'Universitats de la CAIB* (fueron evaluadas 3 solicitudes).

- La *Universitat de les Illes Balears* (se evaluaron 7 solicitudes).
- La *Fundació Institut d'Investigació Sanitària Illes Balears* (se evaluaron 16 solicitudes).

2016 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	0	0
Personas jurídicas	2	2

Los beneficiarios o usuarios son:

- La *Direcció General d'Innovació i Recerca* (fueron evaluadas 35 solicitudes).
- La *Universitat de les Illes Balears* (se evaluaron 28 solicitudes).

15.1.4.4 Recursos económicos empleados en la actividad

EJERCICIO 2017

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos		
Gastos de personal		
Otros gastos de la actividad		4.330,00
Amortización del Inmovilizado		
Deterioro del resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros		
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
<b>Subtotal gastos</b>		4.330,00
Adquisiciones de Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)		
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
<b>Subtotal recursos</b>		
<b>TOTAL</b>		4330,00

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
 DE CUENTAS DE MAYA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.O.A.C. nº 31114  
 PALMARES

EJERCICIO 2016

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos		
Gastos de personal		
Otros gastos de la actividad		11.088,35
Amortización del Inmovilizado		
Deterioro del resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros		
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
<b>Subtotal gastos</b>		11.088,35
Adquisiciones de Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)		
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
<b>Subtotal recursos</b>		
<b>TOTAL</b>		11.088,35

15.1.1 ACTIVIDAD 5 – Renovación de la acreditación de títulos oficiales

15.1.1.1 Identificación

Denominación de la actividad	Renovación de la acreditación de títulos oficiales.
Tipo de actividad	Actividad propia
Identificación de la actividad por sectores	
Lugar de desarrollo de la actividad	AQUIB

Descripción detallada de la actividad realizada:

En cumplimiento del Real 1393/2007, de 29 de octubre, por el que se establece la ordenación de las enseñanzas universitarias oficiales, modificado por el Real Decreto 861/2010, de 2 de julio, la AQUIB está a disposición de la comunidad autónoma y de la UIB para evaluar las solicitudes de renovación de la acreditación que se presenten. Las acciones que llevará a cabo la AQUIB son:

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE MAYANA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.C. Nº 3114 BALEARES

- a) Organizar la evaluación de los paneles de expertos que valorarán los títulos, así como las visitas externas de dichos paneles.
- b) Apoyar técnicamente a los paneles de expertos en su tarea de evaluación en la renovación de la acreditación de las titulaciones seleccionadas.
- c) Organizar la documentación y las reuniones de la Comisión de Acreditación (CRAC) que es la encargada de emitir el informe de evaluación para la renovación de la acreditación del título.
- d) Colaborar con la *Universitat de les Illes Balears* (UIB) en la puesta a disposición de los resultados. Así como, reflexionar con ellos sobre el proceso y su mejora.
- e) Enviar los informes de renovación de la acreditación al Consejo de Universidades, a la Universidad, al Ministerio de Educación, Cultura y Deporte, y a la Comunidad Autónoma.

15.1.1.2 Recursos humanos empleados en la actividad

2017 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personal asalariado	3	3
Personal con contrato de servicios	20	20
Personal voluntario	0	0
Comisión de Acreditación (ANECA)	13	13

2016 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personal asalariado	3	3
Personal con contrato de servicios	25	25
Personal voluntario	0	0
Comisión de Acreditación (ANECA)	18	18

15.1.1.3 Beneficiarios o usuarios de la actividad

2017 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	0	0
Personas jurídicas	1	1

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

GBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.D. 10. 11. 2011  
BALLAÑES

El beneficiario o usuario de la actividad, es *Universitat de les Illes Balears* y se han evaluado 31 titulaciones universitarias oficiales.

2016 TIPO	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	0	0
Personas jurídicas	1	1

El beneficiario o usuario de la actividad, es *Universitat de les Illes Balears*.

15.1.1.4 Recursos económicos empleados en la actividad

EJERCICIO 2017

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos		86,55
Gastos de personal	45.775,79	46.041,82
Otros gastos de la actividad	10.504,72	44.494,28
Amortización del Inmovilizado		
Deterioro del resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros		
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
<b>Subtotal gastos</b>	<b>56.280,51</b>	<b>90.622,65</b>
Adquisiciones de Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	814,32	6.115,12
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
<b>Subtotal recursos</b>	<b>814,32</b>	<b>6.115,12</b>
<b>TOTAL</b>	<b>57.094,83</b>	<b>96.737,77</b>

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

RODOLFO SUIH  
SALSABES

EJERCICIO 2016

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos		106,98
Gastos de personal	45.775,79	40.839,62
Otros gastos de la actividad	9.568,26	64.121,82
Amortización del Inmovilizado		
Deterioro del resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros		
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
<b>Subtotal gastos</b>	<b>55.344,05</b>	<b>105.068,42</b>
Adquisiciones de Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	814,32	596,08
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
<b>Subtotal recursos</b>	<b>814,32</b>	<b>596,08</b>
<b>TOTAL</b>	<b>56.158,37</b>	<b>105.664,50</b>

*[Handwritten signatures and initials on the left margin]*

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.A.C. Nº 5114  
BALIAPES

15.2. RECURSOS ECONÓMICOS TOTALES EMPLEADOS POR LA ENTIDAD

EJERCICIO 2017

Gastos/Inversiones	Actividad 1	Actividad 2	Actividad 3	Actividad 4	Actividad 5	Actividad 6	Total actividades	No imputados a las actividades	TOTAL
Gastos por ayudas y otros									
a) Ayudas monetarias									
b) Ayudas no monetarias									
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno									
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación									
Aprovisionamientos	13,08	28,82	3,65	0,00	86,55	6,07	138,17	74,39	212,56
Gastos de personal	6.960,66	15.332,57	1.940,46		46.041,82	3.226,75	73.502,26	39.578,14	113.080,40
Otros gastos de la actividad	6.088,77	22.052,59	1.871,66	4.330,00	44.494,28	685,61	79.522,91	8.409,50	87.932,41
Amortización del Inmovilizado									
Deterioro del resultado por enajenación de inmovilizado									
Gastos financieros									
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros									
Diferencias de cambio									
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros									
Impuesto sobre beneficios									
<b>Subtotal gastos</b>	<b>13.062,51</b>	<b>37.413,98</b>	<b>3.815,77</b>	<b>4.330,00</b>	<b>90.622,65</b>	<b>3.918,43</b>	<b>153.163,34</b>	<b>49.908,90</b>	<b>203.072,24</b>
Adquisiciones de Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	924,49	2.036,42	257,73	0,00	6.115,12	428,57	9.762,33	5.256,64	15.018,97
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico									
Cancelación deuda no comercial									
<b>Subtotal recursos</b>	<b>924,49</b>	<b>2.036,42</b>	<b>257,73</b>	<b>0,00</b>	<b>6.115,12</b>	<b>428,57</b>	<b>9.762,33</b>	<b>5.256,64</b>	<b>15.018,97</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13.987,00</b>	<b>39.450,40</b>	<b>4.073,50</b>	<b>4.330,00</b>	<b>96.737,77</b>	<b>4.347,00</b>	<b>162.925,67</b>	<b>55.165,54</b>	<b>218.091,21</b>

**AUDITORES**

INSTITUTO DE ENCOMENDADOS JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.A.C. P-8114  
BALCARES

EJERCICIO 2016

Gastos/Inversiones	Actividad 1	Actividad 2	Actividad 3	Actividad 4	Actividad 5	Actividad 6	Total actividades	No imputados a las actividades	TOTAL
Gastos por ayudas y otros									
a) Ayudas monetarias									
b) Ayudas no monetarias									
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno									
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación									
Aprovisionamientos	16,17	35,62	4,51	0,00	106,98	7,50	170,78	91,96	262,74
Gastos de personal	6.174,19	13.600,17	1.721,21		40.839,62	2.862,16	65.197,35	35.106,27	100.303,62
Otros gastos de la actividad	7.410,60	18.063,68	2.231,34	11.088,35	64.121,82	611,17	103.526,96	7.496,46	111.023,42
Amortización del Inmovilizado								1.565,62	1.565,62
Deterioro del resultado por enajenación de inmovilizado									
Gastos financieros									
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros									
Diferencias de cambio									
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros									
Impuesto sobre beneficios									
<b>Subtotal gastos</b>	<b>13.600,96</b>	<b>31.699,47</b>	<b>3.957,06</b>	<b>11.088,35</b>	<b>105.068,42</b>	<b>3.480,83</b>	<b>168.895,09</b>	<b>44.260,31</b>	<b>213.155,40</b>
Adquisiciones de Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	90,12	198,50	25,12	0,00	596,08	41,77	951,59	512,40	1.463,99
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico									
Cancelación deuda no comercial									
<b>Subtotal recursos</b>	<b>90,12</b>	<b>198,50</b>	<b>25,12</b>	<b>0,00</b>	<b>596,08</b>	<b>41,77</b>	<b>951,59</b>	<b>512,40</b>	<b>1.463,99</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13.691,08</b>	<b>31.897,97</b>	<b>3.982,18</b>	<b>11.088,35</b>	<b>105.664,50</b>	<b>3.522,60</b>	<b>169.846,68</b>	<b>44.772,71</b>	<b>214.619,39</b>

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE ESPECIALISTAS JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.O.A.C. nº 5114  
 BALEARES

15.3. RECURSOS ECONÓMICOS TOTALES OBTENIDOS POR LA ENTIDAD

15.3.1 Ingresos obtenidos por la entidad

INGRESOS	2017		2016	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio				
Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias	2.000,00	4.759,08	2.000,00	7.229,98
Ingresos ordinarios de las actividades mercantiles				
Subvenciones del sector público	210.438,00	192.438,00	187.861,00	127.251,00
Aportaciones privadas				
Otros tipos de ingresos	12.990,00	17.521,00	12.990,00	24.647,75
<b>TOTAL INGRESOS OBTENIDOS</b>	<b>225.428,00</b>	<b>214.718,08</b>	<b>202.851,00</b>	<b>159.128,73</b>

Durante el ejercicio 2017 el Consorcio ha ingresado las siguientes cantidades:

a) Por parte de la *Comunitat Autònoma* de las *Illes Balears*:

- 817,21 € correspondientes al pago de la devolución de la paga extra de Navidad del 2012, según *Instrucció 1/2015, de 23 de gener, del conseller d'Hisenda i Pressuposts i del conseller d'Administracions Públiques, per la qual es fixen criteris per a l'aplicació efectiva de l'article 15 de la Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2015, relatiu a la recuperació parcial de la paga extraordinària i l'addicional, o la paga equivalent, del mes de desembre de 2012.*
- 30.380,00 € correspondientes a parte de la subvención otorgada en el presupuesto del año 2015.
- 114.261,00 € correspondientes a la subvención otorgada en el presupuesto del año 2016.
- 69.636,00 € correspondientes a la subvención otorgada en el presupuesto del año 2017.

Quedando pendientes de ingreso las siguientes cantidades:

- 122.802,00 € correspondientes a la subvención otorgada en el presupuesto del año 2017, teniendo en cuenta que el importe inicial ascendía a 210.438,00€ y el 27 de marzo la *Direcció General d'Educació i Política Universitària* realizó un autorización y disposición de -8.000,00€ y el 17 de noviembre otra de -10.000,00€.

b) Por parte de la *Universitat de les Illes Balears*:

- 12.990,00€ correspondientes al presupuesto del año 2017.

c) Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias:

- 4.759,08 € correspondientes a cobro de tasas por evaluación.

d) Trabajos encargados desde la *Universitat de les Illes Balears*, en concreto desde de la *Oficina de Suport a la Recerca*:

- 1.379,00 € correspondientes a la evaluación de solicitudes de ayudas de la convocatoria de proyectos de investigación en áreas estratégicas "*La Caixa*"-UIB de la convocatoria del ejercicio 2017.

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CUENTAS JURADAS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 I.C.A.C. nº 3114  
 BALEARES

- e) Trabajos encargados por el "Institut d'Investigació Sanitària de les Illes Balears (IDISBA)"
- 3.152,00 € correspondientes a la evaluación de solicitudes de ayudas de la convocatoria 2017 del "Programa Innovatio" y el "Programa Synergia" para proyectos del IDISBA.

La entidad ha dispuesto de un importe efectivo de 234.222,29 € para llevar a cabo su actividad durante el ejercicio 2017.

15.3.2 Convenios de colaboración con otras entidades

No se han realizado convenios con otras entidades.

**16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**

No existen operaciones con partes vinculadas.

No se han satisfecho anticipos, créditos y garantías concedidas al conjunto de miembros del Órgano de administración. Durante el ejercicio anual terminado a 31 de diciembre del 2017 no se ha contraído obligación alguna en materia de pensiones y seguros de vida respecto de los miembros antiguos y/o actuales del Órgano de Administración.

No existen operaciones con partes vinculadas.

**17. LIQUIDACIÓN DEL PLAN DE ACTUACIÓN**

La liquidación del presupuesto administrativo es la siguiente:

Liquidación presupuesto de gastos de 2017

Epígrafes de Gastos	Gastos presupuestarios				
	Crédito inicial	Modificación crédito	Crédito definitivo	Gastos devengados	Desviación
I. Gastos de personal	112.427,00	1.813,30	114.240,30	114.383,50	-143,20
II. Compras de bienes y servicios	111.001,00	-25.542,19	85.458,81	86.841,85	-1.383,54
III. Gastos financieros					0
IV. Transferencias corrientes					
VI. Inversiones reales	2.000,00	13.018,97	15.018,97	15.018,97	0,00
VII. Transferencia de capital					
VIII. Variación activos financieros					
IX. Variación pasivos financieros					
<b>Total gastos en operaciones de funcionamiento</b>	<b>225.428,00</b>	<b>-10.709,92</b>	<b>214.718,08</b>	<b>216.244,32</b>	<b>-1.526,24</b>

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CUENTAS JURADAS DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.A.C. nº 24114  
BALEARES

Liquidación presupuesto de ingresos de 2017

Epígrafes de Ingresos	Ingresos presupuestarios				
	Crédito inicial	Modificación crédito	Crédito definitivo	Ingresos devengados	Desviación
II. Tasas y otros ingresos	2.000,00	7.290,08	9.290,08	9.290,08	0,00
IV. Transferencias corrientes	223.428,00	-18.000,00	205.428,00	205.428,00	0,00
V. Ingresos patrimoniales				0,05	-0,05
VIII. Variación activos financieros					
IX. Variación pasivos financieros					
<b>Total ingresos en operaciones de funcionamiento</b>	<b>225.428,00</b>	<b>-10.709,92</b>	<b>214.718,08</b>	<b>214.718,13</b>	<b>-0,05</b>

El Consorcio presenta unas modificaciones/desviaciones presupuestarias correspondientes a:

• **GASTOS**

➤ Capítulo I Gastos de personal

El aumento de los gastos de personal corresponde a la regularización total del pago de la paga extra del mes de diciembre del ejercicio 2012, quedando liquidado el 100% de la deuda pendiente. Dicha partida no estaba contemplada en el presupuesto inicial, y la CAIB no ha destinado ninguna partida extraordinaria a cubrir dicho coste.

➤ Capítulo II Compras de bienes y servicios

La disminución de esta partida responde a varios factores: el hecho de que una vez aprobado el presupuesto del ejercicio 2017 ANECA comunicara al consorcio que no se prestaría el servicio relacionado con el programa de renovación de la acreditación de las enseñanzas universitarias oficiales de evaluación, por lo que el consorcio tuvo que crear una comisión propia (CRAC); el coste generado por esta comisión ha sido inferior al presupuestado. Además, la UIB no ha solicitado la evaluación del seguimiento de los programa de doctorado que estaban previstos, y finalmente tampoco se ha llevado a cabo la previsión de que la comisión de evaluación del programa de valoración de méritos de complementos retributivos estuviera compuesto por evaluadores externos a nuestra comunidad autónoma.

➤ Capítulo VI Inversiones reales

El aumento en este capítulo se debe al traslado de la sede del Consorcio, hecho que ha incrementado de manera significativa las cantidades destinadas a esta partida.

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.O.A.C. nº 5114  
 BALEARES

• **INGRESOS**

➤ Capítulo II Tasas y otros ingresos

Desde la *Oficina de Suport a la Recerca de la UIB* por una parte, desde la *Direcció General de Política Universitària* y desde la *Fundació Institut d'Investigació Sanitària de les Illes Balears* por otra, se solicitó a la AQUIB, que llevara a cabo los proyectos de evaluación descritos en el apartado de gastos, hecho que encarecía los costes. El consorcio tan sólo recupera los costes. El importe de la aportación es de 4.531,00 € (1.379,00€ provenientes de la UIB y 3.152,00 del IDISBA; no se ha facturado importe alguno a la DGPUES por los servicios realizados.)

De acuerdo con la Ley 11/1998, de 14 de diciembre, sobre el régimen específico de tasas de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears, con la disposición final segunda de la Ley 12/2012, de 26 de septiembre, de medidas tributarias para la reducción del déficit de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears y con la resolución de la consejera de Hacienda y Administraciones Públicas de 14 de Enero de 2016 por la que se publica la actualización de las bases, los tipos de gravamen y las cuotas tributarias de los tributos propios de la Comunidad Autónoma de las *Illes Balears* para el año 2017 se establece una tasa para tramitar cada solicitud de evaluación para la acreditación de los profesores.

Esta tasa queda establecida en un importe de 51,45€ para cada una de las figuras contractuales a evaluar y ha generado ingresos por valor de 4.759,08 €.

➤ Capítulo V Ingresos patrimoniales

Son ingresos no previstos en el presupuesto.

**18. OTRA INFORMACIÓN**

a) El máximo órgano de gobierno de la agencia es el Consejo de Dirección, con la participación paritaria de la *Universitat de les Illes Balears (UIB)*, del *Consell Social de la UIB* y de la consejería competente en materia de universidades del *Govern de les Illes Balears*, la *Conselleria d'Educació i Universitat*. A lo largo del año se ha producido un cambio en este órgano de gobierno:

1. En el mes de agosto se publicó el nombramiento de la Sra. Maria Antònia Fornés Pallicer, designada por la *Universitat de les Illes Balears Cànaves*, en sustitución del Sr. Jaume Carot Giner (BOIB núm. 98, del 10 de agosto de 2017).

a) A continuación, se detalla la plantilla media de trabajadores, agrupados por categorías:

	2017	DEVENGADO
DIRECTIVOS	0	
TÉCNICOS	1	35.727,28
ADMINISTRATIVOS	1	24.547,61
AYUDANTE TÉCNICA	1	26.399,78
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>86.674,67</b>

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CONSORCIOS JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L  
 R.O.A.C. N.º 5114  
 BALEARES

	2016	DEVENGADO
DIRECTIVOS	0	
TÉCNICOS	1	34.892,32
ADMINISTRATIVOS	1	24.037,49
AYUDANTE TÉCNICA	1	17.272,93
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>76.202,74</b>

b) A continuación, se detalla la plantilla a final de ejercicio de trabajadores, agrupados por categorías y diferenciados por sexos:

Categoría profesional por sexos	Número final de empleados 2017		Número final de empleados 2016	
	H	M	H	M
Personal cualificado (Técnicos)		2		2
Personal administrativo		1		1
		<b>3</b>		<b>3</b>

c) La entidad no tiene acuerdos que no figuren en el balance.

## 19. INVENTARIO

Se anexa a la memoria el inventario donde se detallan los elementos patrimoniales integrantes del balance de la entidad, distinguiendo los distintos bienes, derechos, obligaciones y otras partidas que lo componen.

## 20. ASPECTOS DERIVADOS DE LA TRANSICIÓN A LOS CRITERIOS DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

Hasta el ejercicio 2011, la entidad ha venido formulando sus cuentas anuales de acuerdo con el Real Decreto 776/1998, de 30 de abril. A partir del ejercicio 2012, la entidad formula sus cuentas anuales de acuerdo con el PGC, aprobado mediante Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre.

## 21. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No se ha producido ningún suceso posterior al cierre del ejercicio que deba ser recogido en estas cuentas anuales.

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.O.A.C. nº 31114  
 BALEARES

**22. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE Y DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO**

**22.1. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE**

Los abajo firmantes, como Administradores de la Sociedad citada, manifiestan que en la contabilidad correspondiente a las presentes cuentas anuales **NO** existe ninguna partida de naturaleza medioambiental que deba ser incluida en la Memoria de acuerdo a las indicaciones de la tercera parte del Plan General de Contabilidad (Real Decreto 1514/2007, de 16 de Noviembre).

**22.2. DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO**

Durante el ejercicio actual y ejercicio anterior, no se ha producido ningún movimiento en la partida de derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

**23. INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES. D.A. 3ª "DEBER DE INFORMACIÓN" LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.**

**23.1. INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES**

A continuación, se detalla el periodo medio de pago a los proveedores (plazo que transcurre desde la entrega de los bienes o la prestación de los servicios a cargo del proveedor y el pago material de la operación) en el ejercicio:

CONCEPTO	NÚMERO DÍAS 2017	NÚMERO DÍAS 2016
Periodo medio de pago a proveedores	-9,54	-8,65

**24. INVENTARIO 2017**

**AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA DE LES ILLES BALEARS Q0700449B**

**a) INMOVILIZADO**

216	TOTALES	20.919,21
AÑO	CONCEPTO	VALOR
2004	Programa contaexpress MAC	661,2
2004	Programa DreamWeaver (1)	156,6
2006	Programa contaplus Elite	916,4
2006	Actualización Mac OSX	129
2006	Página WEB (Actualización)	3.000,00
2008	Actualización ELITE CONTAP	1.155,36
2008	Programa DreamWeaver (2)	724
2009	FileMaker 10	1.873,40
2009	Qualiteasy Progress 5	1.392,00

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.O.A.C. nº 5114  
 BALEARES

2009	Página WEB y logotipo	1.856,00
2009	Diseño Web (2)	1.392,00
2009	Análisis y programación	4.002,00
2009	Plataforma Elearning	2.842,00
2015	Programa contable A3	550,55
2017	Office 365-5 licencias	119,80
2017	Portátil-Office 2016	129,00
2017	Portátil-Antivirus	19,90

**AUDITORES**

INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.A.C. N° 51114  
BALEARES

*[Handwritten signatures and initials on the left margin]*

<b>213</b>	<b>TOTALES</b>	<b>10.196,34</b>
<b>AÑO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
2005	Destructora papel DHALE 30406	701,8
2006	Copiadora SHARP MX2300N	6.246,87
2015	Copiadora SHARP MX2314N	3.247,67
<b>215</b>	<b>TOTALES</b>	<b>8.114,68</b>
2017	Jonmar-Electricista	4.207,12
2017	Pintatot	908,61
2017	Persianas despacho	461,01
2017	Mampara despacho	2.537,94
<b>216</b>	<b>TOTALES</b>	<b>17.715,80</b>
<b>AÑO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
2004	Placas metacrilato	167,85
2004	Focos	220
2004	Mueble con nevera	637,71
2004	4 Sillas modelo CLAUDIA color burdeos	911,99
2005	7 Cortinas enrollables	1.988,24
2005	Lámpara Hera	221,52
2005	Lámpara sobremesa IXEL	104,52
2005	Lámpara sobremesa IXEL	104,52
2005	Mesa recepción AT	829,62
2005	Mesa juntas AT	900,52
2005	6 Sillas modelo CLAUDIA color burdeos	1.697,16
2005	Silla mod. M8	187,25
2005	Mesa auxiliar vidrio modelo PENCIL	357,84
2005	Mueble bajo AT	375,6
2005	Perchero mod. 151	88,61
2005	Mueble wengué 1 pta. madera	197,15
2005	Mueble wengué 2 ptas. vidrio	344,83
2005	Sillón blanco modelo ELE	643,58
2005	2 sillas confidente mod. ELBA	808,54
2005	Armario bajo haya (1)	280,72
2005	Armario bajo haya (2)	280,72
2006	Mesa Quiker "L"	800,4
2006	2 Armarios metálicos	614,8
2005	Sobres muebles auxiliares	104,18
2008	Armarios QUICKER	1.879,20
2017	Emdo-Mobiliario despacho	1.743,61
2017	Armario metálico	612,56
2017	Armario metálico	612,56

**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 R.O.A.C. N° 9114  
 BALEARES

217	TOTALES	10.768,68
AÑO	CONCEPTO	VALOR
2004	Cable USB	5,8
2004	Impresora laserjet 2500	1.524,24
2005	Proyector EPSON EMP-S3	816,64
2008	3PCS	1.923,93
2012	Ordenador HP Núm.15	633,66
2015	Ordenador Lenovo	733,56
2016	Ordenador Portátil Toshiba	1.463,99
2017	Ordenadores	2.390,96
2017	Sait	546,00
2017	Portátil Huawei Matebook	729,90
219	TOTALES	5.176,29
AÑO	CONCEPTO	VALOR
2004	Teléfono terminal base	208,45
2004	Switch	63,8
2004	Teléfono siemens mod. Euroset 2005	29
2005	Contestador automático	53,36
2005	Teléfono euroset (1)	28,42
2005	Teléfono euroset (2)	28,42
2010	Central teléfonos (2010)	1.604,80
2011	Servidor	3.160,04
	<b>TOTAL</b>	<b>72.891,00</b>
<b>b)</b>	<b>DEUDORES EUROS</b>	195.445,04
<b>c)</b>	<b>EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS EUROS</b>	31.363,93
	<b>TOTAL</b>	<b>299.699,97</b>


**AUDITORES**  
 INSTITUTO DE EMPRESARIOS JURADOS  
 DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
 P.O.A.D. Nº 31114  
 BALEARES

## 25. INFORME DE GESTIÓN 2017

### 25.1. EVOLUCION DE LOS NEGOCIOS

Durante el ejercicio 2017 el consorcio ha desarrollado los programas y funciones establecidos en sus estatutos, llevando a cabo todos los trabajos relacionados con las competencias adquiridas durante los ejercicios anteriores.

Las actuaciones llevadas a cabo por el Consorcio son las siguientes:

- La acreditación y evaluación previa del personal docente e investigador contratado en el marco del sistema universitario de las *Illes Balears* en relación con la legislación vigente.
- La valoración de los méritos del personal docente e investigador funcionario y contratado en el marco del sistema universitario de las *Illes Balears*, para poder percibir complementos retributivos.
- El seguimiento de las enseñanzas universitarias oficiales, para comprobar la adecuada implantación del título, de acuerdo a lo formulado en el proyecto inicial presentado por la universidad, y analizar los principales resultados de su puesta en marcha, de acuerdo con la legislación vigente.
- La renovación de la acreditación de las titulaciones universitarias oficiales.
- Programa de Evaluación Externa de Solicitudes de Ayudas. Evaluación a petición de entidades externas a la agencia.
- Programa DOCENTIA, el cual facilita un modelo de referencia y orientación en base a las cuales las universidades puedan diseñar procedimientos de evaluación propios de la actividad docente, adaptados a sus necesidades particulares.
- Programa AUDIT, de reconocimiento de sistemas de garantía de calidad de las instituciones universitarias.

Durante el 2017, la AQUIB ha llevado a cabo los programas anteriormente relacionados; sobre los programas de DOCENTIA y AUDIT no se ha llevado a cabo ninguna actividad en concreto ya que la UIB no lo ha requerido. La agencia sigue a disposición de la UIB para desarrollar dichos programas.

### 25.2. SITUACION DE LA SOCIEDAD

En la fecha de cierre del ejercicio de 2017 la situación de la sociedad queda suficientemente reflejada en el Balance de Situación y en la Memoria que se acompañan a este Informe.

### 25.3. ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES PARA LA SOCIEDAD OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE DEL EJERCICIO

Después del cierre del ejercicio, no se ha producido acontecimiento alguno que modifique o incida en las Cuentas anuales presentadas.

### 25.4. EVOLUCION PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD

La entidad continuará con el desarrollo de los programas asumidos en virtud de la normativa vigente, consistentes en, la evaluación previa del profesorado contratado de la *Universitat de les Illes Balears*, la valoración de los méritos del personal docente e investigador de la *Universitat de les Illes Balears* para la percepción de complementos retributivos, el seguimiento de las enseñanzas universitarias oficiales y la renovación de la acreditación de titulaciones oficiales.

Así mismo se consolida la actividad de la evaluación externa de las solicitudes de ayudas

Según el presupuesto de l'Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears para el año 2018 se prevé obtener las siguientes subvenciones:

- Consignación del presupuesto de la *Universitat de les Illes Balears* 12.990,00 euros.
- Transferencia de la *Conselleria d'Educació i Universitat* para gastos de personal y funcionamiento 210.438,00 euros.

25.5. ACTIVIDADES EN MATERIA DE INVESTIGACION Y DESARROLLO

No se tiene previsto realizar gastos de este tipo en el año 2018 por cuanto la actividad desarrollada por la Sociedad no lo requiere.

25.6. ADQUISICION DE ACCIONES PROPIAS

La Entidad no tiene previsto adquirir participaciones propias.

PALMA DE MALLORCA, a 23 de marzo de 2018



AUDITORES  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA  
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.  
R.O.A.C. nº 9114  
BALEARES

