

PRESENTACIÓN DE CUENTAS ANUALES

FUNDACIÓN:

IMPUESTOS Y COMPETITIVIDAD

NIF:

G86298486

Nº REGISTRO:

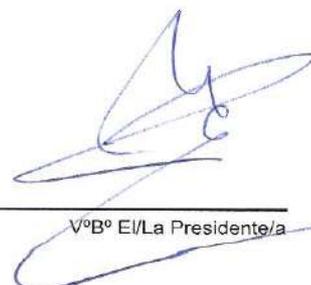
1411EDU

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO:

01/01/2018 - 31/12/2018



Fdo: El/La Secretario/a



VºBº El/La Presidente/a

BALANCE DE SITUACIÓN MODELO MICROENTIDADES SFL**A. ACTIVO**

Nº DE CUENTAS	AGRUPACIÓN	NOTA	EJERCICIO ACTUAL	EJERCICIO ANTERIOR
	A) ACTIVO NO CORRIENTE		59.245,15	61.335,77
20, (280), (2830), (290)	I. Inmovilizado intangible		56.839,15	58.916,43
21, (281), (2831), (291), 23	III. Inmovilizado material		0,00	13,34
2505, 2515, 2525, (2595), 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, (269), 27, (2935), (2945), (2955), (296), (297), (298)	VI. Inversiones financieras a largo plazo		2.406,00	2.406,00
	B) ACTIVO CORRIENTE		37.189,12	23.086,57
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existencias		10.332,34	6.661,10
430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (490), (493), 440, 441, 446, 449, 460, 464, 470, 471, 472, 558, 544	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		1.756,95	2.744,56
57	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		25.099,83	13.680,91
	TOTAL ACTIVO (A + B)		96.434,27	84.422,34

Fdo. El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

B. PATRIMONIO NETO Y PASIVO

Nº DE CUENTAS	AGRUPACIÓN	NOTA	EJERCICIO ACTUAL	EJERCICIO ANTERIOR
	A) PATRIMONIO NETO		51.365,89	44.395,78
	A-1) Fondos propios		51.365,89	44.395,78
	I. Dotación fundacional		32.000,00	32.000,00
100	1. Dotación fundacional		32.000,00	32.000,00
120, (121)	III. Excedentes de ejercicios anteriores		12.395,78	47.352,53
129	IV. Excedente del ejercicio		6.970,11	-34.956,75
	C) PASIVO CORRIENTE		45.068,38	40.026,56
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		25.068,38	38.026,56
410, 411, 419, 438, 465, 475, 476, 477	2. Otros acreedores		25.068,38	38.026,56
485, 568	VI. Periodificaciones a corto plazo		20.000,00	2.000,00
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		96.434,27	84.422,34



Fdo/ El/La Secretario/a



VºBº El/La Presidente/a

CUENTA DE RESULTADOS MODELO MICROENTIDADES SFL

N° DE CUENTAS	AGRUPACIÓN	NOTA	EJERCICIO ACTUAL	EJERCICIO ANTERIOR
	A. Excedente del ejercicio			
	1. Ingresos de la actividad propia		186.667,30	175.000,00
740, 747, 748	d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio		186.667,30	175.000,00
700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709)	2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil		12.778,31	7.394,60
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	6. Aprovisionamientos		-28.313,92	-31.100,89
(62), (631), (634), 636, 639, (655), (694), (695), 794, 7954, (656), (659)	9. Otros gastos de la actividad		-141.203,90	-145.762,29
(68)	10. Amortización del inmovilizado		-6.006,80	-8.861,57
(690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792, (670), (671), (672)	13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-16.950,88	-31.626,60
	A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+13**)		6.970,11	-34.956,75
	A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		6.970,11	-34.956,75
	A.4) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A.3+20)		6.970,11	-34.956,75
	B. Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
	C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio			
	I) RESULTADO TOTAL. VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)		6.970,11	-34.956,75

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

MEMORIA MODELO MICROENTIDADES SFL

NOTA 1. ACTIVIDAD DE LA FUNDACIÓN

Fines según lo establecido en los estatutos de la fundación:

El fin fundacional general de la Fundación es la investigación, el conocimiento, la divulgación y la opinión independiente sobre los desarrollos normativos internacionales en materia de tributación y fiscalidad y sobre las experiencias de aplicación de los mismos, con especial atención a la investigación de los procesos a través de los cuales dichos desarrollos y experiencias, si no existieran en nuestro país o en la Unión Europea, pudieran ser incorporados al ordenamiento y la práctica española y comunitaria en beneficio de la competitividad de la economía nacional y de la Unión Europea. En tal sentido, son fines específicos de la Fundación los siguientes: Promover la investigación, el conocimiento y la divulgación de los desarrollos normativos internacionales en materia de tributación y fiscalidad y de su aplicación práctica, impartiendo cursos, seminarios y conferencias. Desarrollar la investigación en el campo de la tributación y fiscalidad internacionales, ya se refiera tanto a disposiciones de carácter general como a su aplicación por los contribuyentes y las autoridades fiscales, así como en aquellas otras disciplinas que puedan tener una repercusión significativa en dicho ámbito, a través de la creación de un servicio de estudios independiente que explote y desarrolle el capital intelectual relacionado con estos temas. Difundir el resultado de sus estudios e investigaciones mediante la edición de informes especializados y de libros y publicaciones periódicas que recojan la opinión y las recomendaciones de la Fundación para contribuir a la mejora del sistema fiscal español y comunitario y de los procesos y procedimientos de aplicación de los tributos en España y en la Unión Europea en el marco de los desarrollos y la experiencia internacional en la materia, con especial atención a los países más avanzados, los emergentes, y aquellos que constituyen el origen de inversiones en España o destino de la inversión española. Colaborar activamente con las autoridades económicas, financieras y fiscales de las Administraciones Públicas y Organismos supervisores españoles y de la Unión Europea, en aras a transmitir la información obtenida por la Fundación en su propia actividad y su opinión sobre la verdadera o deseable situación en los campos normativo y de aplicación normativa a que se refiere el fin fundacional general. Favorecer la apertura de relaciones de los sectores público y privado españoles con el exterior, dando prioridad a Organismos multinacionales y Asociaciones internacionales, para desarrollar, en esos ámbitos, los fines fundacionales.

Actividades realizadas en el ejercicio:

2. Las actividades realizadas en el ejercicio han sido:

1. Reforma del sistema tributario: reforma autonómica y local
2. El Proyecto BEPS
3. Imposición medioambiental
4. Transparencia y seguridad jurídica: cumplimiento cooperativo
5. Conflictividad tributaria: jurisprudencia del Tribunal Supremo sobre elusión tributaria
6. Imposición sobre el beneficio empresarial: sistema español vs sistema europeo
7. Conflictos tributarios una reflexión abierta: charlas coloquio

Todas las anteriores actividades han sido realizadas en cumplimiento de su objeto fundacional. En el presente ejercicio la Fundación ha desarrollado como actividad mercantil la de elaboración, edición, publicación y venta de libros, y celebración de conferencias y charlas coloquio, desarrolladas igualmente en cumplimiento del objeto fundacional y por tanto de su finalidad específica, teniendo expresamente el carácter de explotación económica exenta (L 49/2002 art. 7 y disp. adic. 5ª redacc. L4/2006).

Domicilio social:

Paseo de la Castellana, 135
Madrid
28046 Madrid

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

1. Imagen fiel

- Las cuentas anuales reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, así como del grado de cumplimiento de sus actividades.

2. Principios contables no obligatorios aplicados.

- No se han aplicado principios contables no obligatorios.


Fdo: El/La Secretario/a


VºBº El/La Presidente/a

3. Corrección de errores.

- No se han realizado ajustes por errores en este ejercicio económico.

NOTA 3. EXCEDENTE DEL EJERCICIO**3.1. Partidas del excedente del ejercicio**

El análisis de las principales partidas que forman el excedente del ejercicio es el siguiente:

En el presente ejercicio se ha producido un resultado positivo de 6.970,11 euros, que se compensará con los excedentes negativos obtenidos por la entidad en ejercicios anteriores.

PARTIDAS DE GASTOS		IMPORTE
6. Aprovisionamientos		-28.313,92
9. Otros gastos de la actividad		-141.203,90
10. Amortización del Inmovilizado		-6.006,80
13. (GASTOS) Deterioro y resultado negativo por enajenación de inmovilizado		-16.950,88
TOTAL		-192.475,50
PARTIDAS DE INGRESOS		IMPORTE
1. Ingresos de la entidad por la actividad propia		186.667,30
2. Ventas e ingresos de la actividad mercantil		12.778,31
TOTAL		199.445,61

3.2. Propuesta de aplicación del excedente

La propuesta de aplicación del excedente es la siguiente:

BASE DE REPARTO		IMPORTE
Excedente del ejercicio		6.970,11
Remanente		0,00
Reservas voluntarias		0,00
Otras reservas de libre disposición		0,00
TOTAL		6.970,11
DISTRIBUCIÓN		IMPORTE
A dotación fundacional		0,00
A reservas especiales		0,00
A reservas voluntarias		0,00
A EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		6.970,11
A compensación de excedentes negativos de ejercicios anteriores		0,00
TOTAL		6.970,11

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

NOTA 4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN**1. Inmovilizado intangible**

Activo no corriente

AGRUPACIÓN	IMPORTE
I. Inmovilizado intangible	56.839,15

a) Inmovilizado intangible no generador de flujos de efectivo:

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Con las modificaciones introducidas por la Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas, y con efectos para los ejercicios iniciados a partir de 1 de enero de 2016 se da nueva redacción la Norma 5.2. del Plan General de Contabilidad, regulándose un nuevo régimen de tratamiento de los activos intangibles.

Dejan de existir los inmovilizados intangibles con vida útil indefinida que no eran objeto de amortización, pasando a tener todos los intangibles una vida útil definida, lo que obliga a su amortización sistemática en el periodo durante el cual se prevé, razonablemente, que los beneficios económicos inherentes al activo produzcan rendimientos para la entidad.

b) Inmovilizado intangible generador de flujos de efectivo:

No aplicable.

c) Otros criterios de valoración del inmovilizado intangible:

Cuando la vida útil no se pueda estimar de manera fiable, los inmovilizados intangibles se amortizarán en el plazo de 10 años, salvo que una norma particular establezca un plazo diferente, como en el caso de los gastos de investigación y desarrollo.

Para los ejercicios iniciados a partir de 1 de enero de 2016 y en aplicación de lo dispuesto en el RD 602/2016 de 2 de diciembre, el cambio de criterio de la amortización de los intangibles que hasta la fecha no se venían amortizando por tener una vida útil indefinida supone que se empezará a amortizar desde el primer ejercicio que comience a partir del 01/01/2016, siendo la base de amortización el valor en libros existente al cierre del periodo anterior a esa fecha. La estimación de la vida útil para aplicar el tratamiento prospectivo debe realizarse en la fecha de inicio del primer ejercicio en que resulte de aplicación el RD302/2016, y que con carácter general será el 01/01/2016 (Disposición Adicional Segunda, a) del RD 602/2016).

Para cada inmovilizado intangible se analiza y determina si la vida útil es definida, determinable o indeterminable.

Los activos intangibles que tienen vida útil definida se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro. En el pr

2. Inmovilizado material

INEXISTENCIA DE INMOVILIZADO MATERIAL

3. Inversiones inmobiliarias

INEXISTENCIA DE INVERSIONES INMOBILIARIAS

4. Bienes integrantes del patrimonio histórico

INEXISTENCIA DE BIENES INTEGRANTES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO

5. Arrendamientos

Criterios de contabilización de contratos de arrendamientos financieros y otras operaciones de naturaleza similar

No aplicable.

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

6. Permutas

a) Permutas de activos no generador de flujos de efectivo

No aplicable.

b) Permutas de activos generador de flujos de efectivo

No aplicable.

7. Instrumentos financieros

Activo

AGRUPACIÓN	IMPORTE
A) Activo no corriente. VI. Inversiones financieras a largo plazo	2.406,00
B) Activo corriente. III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.756,95
B) Activo corriente. VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	25.099,83

Patrimonio neto y pasivo

AGRUPACIÓN	IMPORTE
C) Pasivo corriente. V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	25.068,38

Criterios empleados para la calificación y valoración de las diferentes categorías de activos financieros y pasivos financieros, así como para el reconocimiento de cambios de valor razonable:

Se establecen criterios específicos para los siguientes créditos y débitos:

a) Créditos por la actividad propia: son los derechos de cobro que se originan en el desarrollo de la actividad propia frente a los beneficiarios, usuarios, patrocinadores y afiliados.

b) Débitos por la actividad propia: son las obligaciones que se originan por la concesión de ayudas y otras asignaciones a los beneficiarios de la entidad en cumplimiento de los fines propios.

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

Los préstamos concedidos en el ejercicio de la actividad propia a tipo de interés cero o por debajo del interés de mercado se contabilizarán por su valor razonable. La diferencia entre el valor razonable y el importe entregado se reconocerá, en el momento inicial, como un gasto en la cuenta de resultados de acuerdo con su naturaleza. Después de su reconocimiento inicial, la reversión del descuento practicado se contabilizará como un ingreso financiero en la cuenta de resultados.

Las ayudas y otras asignaciones concedidas por la entidad a sus beneficiarios, con vencim

Los criterios aplicados para determinar la existencia de evidencia objetiva de deterioro, así como el registro de la corrección de valor y su reversión y la baja definitiva de activos financieros deteriorados. En particular, se destacarán los criterios utilizados para calcular las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. Asimismo, se indicarán los criterios contables aplicados a los activos financieros cuyas condiciones hayan sido renegociadas y que, de otro modo, estarían vencidos o deteriorados:

Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que se ha producido un deterioro de valor en estos activos. A tal efecto serán de aplicación los criterios recogidos en el PGC.

Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable.

El importe de la corrección valorativa será la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, calculados, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la fundación participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la fundación participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

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

Reconocimiento

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

Baja de activos financieros

La fundación dará de baja un activo financiero, o parte del mismo, cuando expiren los derechos derivados del mismo o se haya cedido su titularidad, siempre y cuando el cedente se haya desprendido de los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo (tal como las ventas en firme de activos o las ventas de activos financieros con pacto de recompra por su valor razonable).

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

Pasivos financieros:

Baja de pasivos financieros:

La fundación da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se haya extinguido. También dará de baja los pasivos financieros propios que adquiera, aunque sea con la intención de recolocarlos en el futuro.

La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero o de la parte del mismo que se haya dado de baja y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles y en la que se recogerá asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en la cuenta de

Inversiones en entidades del grupo, multigrupo y asociadas: se informará sobre el criterio seguido en la valoración de estas inversiones, así como el aplicado para registrar las correcciones valorativas por deterioro:

No aplicable. La Fundación carece de activos o pasivos financieros que puedan catalogarse como de grupo, multigrupo o asociadas.

Los criterios empleados en la 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.

A estos efectos, en la valoración inicial de los activos financieros se registrarán de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición. A estos efectos, se entenderá por intereses explícitos aquellos que se obtienen de aplicar el tipo de interés contractual del instrumento financiero.

8. Créditos y débitos por la actividad propia

INEXISTENCIA DE CRÉDITOS Y DÉBITOS POR LA ACTIVIDAD PROPIA

9. Existencias

Activo corriente:

AGRUPACIÓN	IMPORTE
B) Activo corriente. I. Existencias	10.332,34

Existencias no generadoras de flujos de efectivo:

-Existencias no generadoras de flujos de efectivo: se aplica a las existencias destinadas a la entrega de los beneficiarios de la entidad en cumplimiento de los fines propios, sin contraprestación o a cambio de una contraprestación significativamente inferior al valor de mercado.

A efectos de calcular el deterioro de valor de estos activos, el importe neto recuperable a considerar será el mayor entre su valor neto realizable y su coste de reposición.

Las entregas realizadas en cumplimiento de los fines de la entidad sin contraprestación, se contabilizarán como un gasto por el valor contable de los bienes entregados.

Existencias generadoras de flujos de efectivo:

-Resto de existencias: se valorarán por su coste. Cuando el valor neto realizable de las existencias sea inferior al precio de adquisición o su coste de producción, se registrará mediante un ajuste de corrección valorativa como gasto. Si las circunstancias que causaron la corrección desaparecen, el ajuste practicado será objeto de reversión como ingreso.

El epígrafe de existencias del Balance de la entidad se corresponde íntegramente con el stock de los volúmenes de obras editadas por la Fundación en el ejercicio de su actividad fundacional por importe de 8.759,34 al cierre del presente ejercicio (6.661,10 al cierre del ejercicio precedente).

10. Transacciones en moneda extranjera

INEXISTENCIA DE TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

11. Impuestos sobre beneficios

INEXISTENCIA DE IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

12. Ingresos y gastos

Cuenta de Resultados

AGRUPACIÓN	IMPORTE
A) 1. Ingresos de la actividad propia	186.667,30
A) 2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	12.778,31
A) 6. Aprovisionamientos	-28.313,92
A) 9. Otros gastos de la actividad	-141.203,90
A) 10. Amortización del inmovilizado	-6.006,80
A) 13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-16.950,88

a) Ingresos y gastos propios

Gastos de carácter plurianual:

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

Desembolsos incurridos para eventos futuros:

Los desembolsos relacionados con la organización de eventos futuros (exposiciones, congresos, conferencias, etcétera) se reconocerán en la cuenta de resultados de la entidad como un gasto en la fecha en la que se incurran, 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.

b) Resto de ingresos y gastos

Reglas:

a) Los ingresos por entregas de bienes o prestación de servicios se valorarán por el importe acordado.

b) Las cuotas de usuarios o afiliados se reconocerán como ingresos en el periodo al que correspondan.

Las cuotas de asociados y afiliados son cantidades de carácter periódico y cuantía determinada, percibidas por cuotas de personas afiliadas o asociadas a la entidad. Las cuotas de usuarios son cantidades percibidas de los usuarios en concepto de participación en el coste de la actividad propia de la entidad.

Se citan a título indicativo, las cuotas por participaciones en congresos, cursos, seminarios, así como las derivadas de entregas de bienes, prestaciones sociales o asistenciales.

c) Los ingresos procedentes de promociones para captación de recursos, de patrocinadores y de colaboraciones se reconocerán cuando las campañas y actos se produzcan. Las promociones para captación de recursos son ingresos derivados de campañas para la captación de recursos en sus diferentes modalidades, tales como operaciones en participación u otros ingresos análogos distintos del patrocinio. Los ingresos de patrocinadores y colaboradores son cantidades percibidas de los patrocinadores y colaboraciones empresariales al objeto de contribuir a la realización de los fines de la actividad propia de la entidad.

d) En todo caso, deberán realizarse las periodificaciones necesarias.

13. Provisiones y contingencias

INEXISTENCIA DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

14. Gastos de personal

INEXISTENCIA DE GASTOS DE PERSONAL

15. Subvenciones, donaciones y legados

Cuenta de Resultados

AGRUPACIÓN	IMPORTE
1.d) Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio	186.667,30

Patrimonio neto

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

AGRUPACIÓN	IMPORTE
------------	---------

Los criterios de contabilización de las subvenciones y cesiones, son plenamente consistentes con los criterios del PGC, que se incluyen en un apartado separado de este artículo.

Como criterio particular, hay que considerar que si las subvenciones, donaciones o legados fueran concedidos por los asociados, fundadores o patronos se seguirán los criterios generales, salvo que se otorgasen a título de dotación fundacional o fondo social, en cuyo caso se reconocerán directamente en los fondos propios de la entidad. También se reconocerán directamente en los fondos propios, las aportaciones efectuadas por un tercero a la dotación fundacional.

En principio, el tratamiento contable que corresponde a las subvenciones, donaciones y legados dependerá de si la entidad que los recibe es beneficiaria de los mismos o, si por el contrario, su función es la de ser un mero mediador en el cobro o pago de aquéllos.

En aquellos casos en que la entidad receptora de la ayuda no sea la beneficiaria de los fondos recibidos, sino que actúe como un mero intermediario entre el concedente y sus destinatarios finales, el importe obtenido no tendrá influencia en su cuenta de resultados, debiéndose registrar únicamente los movimientos de tesorería que se produzcan, sin perjuicio de que si pudieran derivarse responsabilidades a la entidad por el buen fin de la ayuda recibida, ésta debería contabilizar la correspondiente provisión.

Con relación a los criterios de presentación de las subvenciones en la c

16. Transacciones entre partes vinculadas

La definición de control, influencia significativa y control conjunto es consistente con el PGC y la legislación mercantil. En relación con el control, se presumirá que dos entidades no lucrativas tienen la calificación de entidades del grupo a los exclusivos efectos de cumplir con el deber de informar en sus respectivas cuentas anuales individuales, en los términos requeridos por la Adaptación, cuando en ambas entidades coincidan la mayoría de las personas que componen sus respectivos órganos de gobierno.

Con relación a partes vinculadas, hay que destacar que aparte de los criterios del PGC, se consideran partes vinculadas, las siguientes:

- a) Las personas físicas o jurídicas que tuvieran la condición de fundadores, miembros del órgano de gobierno, asociados o que, en su caso, posean directa o indirectamente alguna participación en los derechos de voto de la entidad, o en la entidad dominante de la misma, siempre que dicha condición o participación en los derechos de voto les permita ejercer sobre una u otra una influencia significativa. Quedan también incluidos los familiares próximos de las citadas personas físicas.
- b) El personal clave de la entidad o de su dominante, entendiéndose por tal las personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la entidad, ya sea directa o indirectamente, entre las que se incluyen los fundadores y asociados. Quedan también incluidos los familiares próximos de las citadas per

NOTA 5. INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS

I. Inmovilizado intangible

Análisis:

Los inmovilizados contabilizados en la subcuenta 203. Propiedad Industrial, se corresponden con los derechos de autor y otros derechos de propiedad intelectual derivados de la elaboración de las distintas obras y estudios (un total de seis) elaborados por la Fundación. Inicialmente, la entidad apreció que se trataba, por su naturaleza, de activos con vida útil indefinida, por lo que no se amortizaron. No obstante, anualmente se analizaba su eventual deterioro, así como su vida útil indefinida.

1. No generadores de flujos de efectivos

Coste

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
203 Propiedad industrial	94.153,24	25.967,50	0,00	120.120,74
209 Anticipos para inmovilizaciones intangibles	10.497,50	20.867,06	25.967,50	5.397,06
TOTAL	104.650,74	46.834,56	25.967,50	125.517,80

Amortizaciones

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
-------------	---------------	----------	---------	-------------

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

203 Propiedad industrial	14.107,71	5.993,46	0,00	20.101,17
209 Anticipos para inmobilizaciones intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.107,71	5.993,46	0,00	20.101,17

Deterioros

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
203 Propiedad industrial	31.626,60	16.950,88	0,00	48.577,48
209 Anticipos para inmobilizaciones intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	31.626,60	16.950,88	0,00	48.577,48

Importe, sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y revisión de la pérdida por deterioro. Criterio empleado para determinar el valor razonable menos los costes de venta, en su caso, o para determinar el coste de reposición depreciado:

Al cierre del ejercicio, siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Entidad revisa los importes en libros de sus activos intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor. En el presente ejercicio la Entidad ha procedido a dotar deterioro por la propiedad intelectual

Totales

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
Inmovilizado intangible NO generadores	58.916,43	23.890,22	25.967,50	56.839,15

2. Generadores de flujos de efectivos

Coste

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Amortizaciones

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Deterioros

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Importe, sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y revisión de la pérdida por deterioro:

No aplica.

3. Totales

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

Totales inmovilizado intangible

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
Inmovilizado intangible NO generadores	58.916,43	23.890,22	25.967,50	56.839,15
TOTAL	58.916,43	23.890,22	25.967,50	56.839,15

Restricciones a la disposición de estos bienes y derechos:
No existen.

4. Información

II. Inmovilizado material

1. No generadores de flujos de efectivos

Coste

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
217 Equipos para procesos de información	2.001,87	0,00	0,00	2.001,87
TOTAL	2.001,87	0,00	0,00	2.001,87

Amortizaciones

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
217 Equipos para procesos de información	1.988,53	13,34	0,00	2.001,87
TOTAL	1.988,53	13,34	0,00	2.001,87

Deterioros

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
217 Equipos para procesos de información	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Importe, sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y revisión de la pérdida por deterioro. Criterio empleado para determinar el valor razonable menos los costes de venta, en su caso, o para determinar el coste de reposición depreciado:

No aplicable.

Totales

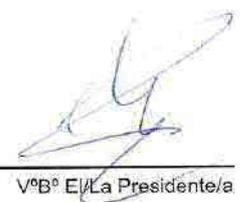
DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
Inmovilizado material NO generadores	13,34	-13,34	0,00	0,00

2. Generadores de flujos de efectivos

Coste

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a



DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Amortizaciones

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Deterioros

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Importe, sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y revisión de la pérdida por deterioro:
No existen.

3. Totales

Totales inmovilizado material

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
Inmovilizado material NO generadores	13,34	-13,34	0,00	0,00
TOTAL	13,34	-13,34	0,00	0,00

4. Información

III. Inversiones inmobiliarias

INEXISTENCIA DE MOVIMIENTOS EN INVERSIONES INMOBILIARIAS

Totales inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
Inmovilizado intangible NO generadores	58.916,43	23.890,22	25.967,50	56.839,15
Inmovilizado material NO generadores	13,34	-13,34	0,00	0,00
TOTAL	58.929,77	23.876,88	25.967,50	56.839,15

Arrendamientos financieros y otras operaciones de naturaleza similar sobre activos no corrientes

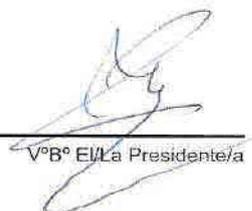
INEXISTENCIA DE MOVIMIENTOS EN ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR SOBRE
ACTIVOS NO CORRIENTES

Acuerdos de arrendamientos financieros

INEXISTENCIA DE ACUERDOS DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a



NOTA 6. BIENES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO**a. Análisis de movimientos del Balance**

INEXISTENCIA DE MOVIMIENTOS EN BIENES DE PATRIMONIO HISTÓRICO

b. Otra información**NOTA 7. USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA**

INEXISTENCIA DE MOVIMIENTOS EN USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA

NOTA 8. BENEFICIARIOS Y ACREEDORES

INEXISTENCIA DE MOVIMIENTOS EN BENEFICIARIOS Y ACREEDORES

NOTA 9. ACTIVOS FINANCIEROS**Instrumentos financieros a largo plazo**

CATEGORÍA	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA	CRÉDITOS DERIVADOS Y OTROS	TOTAL
Activos financieros a coste	0,00	0,00	2.406,00	2.406,00
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos financieros mantenidos para negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	2.406,00	2.406,00

Instrumentos financieros a largo plazo (ejercicio anterior)

CATEGORÍA	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA	CRÉDITOS DERIVADOS Y OTROS	TOTAL
Activos financieros a coste	0,00	0,00	2.406,00	2.406,00
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos financieros mantenidos para negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	2.406,00	2.406,00

Movimientos en inversiones financieras a largo plazo**Coste**

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
260 Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio	2.406,00	0,00	0,00	2.406,00

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

TOTAL	2.406,00	0,00	0,00	2.406,00
--------------	----------	------	------	----------

Totales

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
Inversiones financieras Largo Plazo	2.406,00	0,00	0,00	2.406,00

Valoración a valor razonable:

Se corresponde íntegramente con el importe de la fianza constituida con ocasión del alquiler de la sede social de la Fundación.

Instrumentos financieros a corto plazo

CATEGORÍA	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA	CRÉDITOS DERIVADOS Y OTROS	TOTAL
Activos financieros a coste	0,00	0,00	25.099,83	25.099,83
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos financieros mantenidos para negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	25.099,83	25.099,83

Instrumentos financieros a corto plazo (ejercicio anterior)

CATEGORÍA	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA	CRÉDITOS DERIVADOS Y OTROS	TOTAL
Activos financieros a coste	0,00	0,00	13.977,94	13.977,94
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos financieros mantenidos para negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	13.977,94	13.977,94

Movimientos en inversiones financieras a corto plazo

Coste

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
430 Clientes	297,03	17.858,44	18.155,47	0,00
572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	13.680,91	221.973,27	210.554,35	25.099,83
TOTAL	13.977,94	239.831,71	228.709,82	25.099,83

Totales

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
Inversiones financieras Corto Plazo	13.977,94	239.831,71	228.709,82	25.099,83

INEXISTENCIA DE INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO Y ASOCIADAS

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS

INEXISTENCIA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

Instrumentos financieros a corto plazo

CATEGORÍA	DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO	OBLIGACIONES Y OTROS VALORES NEGOCIABLES	DERIVADOS OTROS	TOTAL
Pasivos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	22.046,32	22.046,32
Pasivos financieros mantenidos para negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	22.046,32	22.046,32

Instrumentos financieros a corto plazo (ejercicio anterior)

CATEGORÍA	DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO	OBLIGACIONES Y OTROS VALORES NEGOCIABLES	DERIVADOS OTROS	TOTAL
Pasivos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	35.139,06	35.139,06
Pasivos financieros mantenidos para negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	35.139,06	35.139,06

Información general

Todo el pasivo a corto plazo tiene vencimiento no superior a un año, por importe de 22.046,32 euros.

Préstamos pendientes de pago:

No aplicable.

NOTA 12. SITUACIÓN FISCAL**Impuesto sobre beneficios**

a) Información sobre el régimen fiscal aplicable a la entidad. En particular, se informará de la parte de ingresos y resultados que debe incorporarse como base imponible a efectos del impuesto sobre sociedades:

La Fundación Impuestos y Competitividad en virtud del régimen especial que le confiere la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, y el RD 1270/2003, de 10 de octubre, por el que se aprueba su Reglamento, tiene exentas del Impuesto sobre Sociedades todas sus rentas

b) En su caso, deberán especificarse los apartados de la memoria en los que se haya incluido la información exigida por la legislación fiscal para gozar de la calificación de entidades sin fines lucrativos a los efectos de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre. En particular, las entidades obligadas por la legislación fiscal a incluir la memoria económica en la memoria de las cuentas anuales incluirán la citada información en este apartado:

De acuerdo con la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, y el RD 1270/2003 de 10 de octubre por el que se aprueba su Reglamento, la Fundación Impuestos y Competitividad se acogió al régimen fiscal especial de las entidades sin fines de lucro (comunicado a la Administración Tributaria a través de la correspondiente declaración censal, en virtud del artículo 1º del capítulo 1 del RD 1270/2003).

En cumplimiento del artículo 3º, punto 10º, de la Ley 49/2002 y el artículo 3º del RD 1270/2003 que reglamenta su contenido, se presenta la siguiente Memoria Económica de la Fundación:

A.- IDENTIFICACIÓN DE RENTAS EXENTAS Y NO EXENTAS

Tal y como se han descrito en el punto 1º de la Memoria (Naturaleza y actividades de la Fundación). El fin general de la Fundación es la investigación, el conocimiento, la divulgación y la opinión independiente sobre los desarrollos normativos internacionales en materia de tributación y fiscalidad y

Fdo: E/La Secretario/a

VºBº E/La Presidente/a

sobre las experiencias de aplicación de los mismos, con especial atención a la investigación de los procesos a través de los cuales dichos desarrollos y experiencias, si no existieran en nuestro país o en la Unión Europea, pudieran ser incorporados al ordenamiento y a la práctica española y comunitaria en beneficio de la competitividad de la economía nacional y de la Unión Europea.

De acuerdo con el artículo 6, punto 1º letra a, de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo están exentas del Impuesto sobre Sociedades, las rentas que proceden de la donación o aportación al fondo social: donación concedida por los fundadores, para el funcionamiento ordinario de la Fundación y sus actividades, por importe total de 160.000,00 euros, y 15.000 de donaciones privadas tal y como se detalla en la Nota 12 de la presente Memoria.

La Fundación realiza desde 2016 actividad

c) Diferencias entre la base imponible del impuesto y el resultado contable antes de impuestos motivadas por la distinta calificación de los ingresos, gastos, activos y pasivos. Bases imponibles negativas pendientes de compensar fiscalmente, plazos y condiciones. Incentivos fiscales aplicados en el ejercicio y los pendientes de deducir, así como los compromisos adquiridos en relación con estos incentivos. Otras circunstancias:

RESULTADO CONTABLE: 6.970,11

Aumentos Disminuciones

DIFERENCIAS PERMANENTES Resultados exentos - 6.970,11 - 6.970,11

Otras diferencias

DIFERENCIAS TEMPORARIAS Con origen en el ejercicio

Con origen en ejercicios anteriores

Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores

BASE IMPONIBLE (Resultado fiscal): 0,00

Otros tributos

Se informará sobre cualquier circunstancia de carácter significativo en relación con otros tributos; en particular cualquier contingencia de carácter fiscal, así como los ejercicios pendientes de comprobación:

No aplicable.

NOTA 13. INGRESOS Y GASTOS

13.1. Ayudas monetarias y otros

INEXISTENCIA DE AYUDAS MONETARIAS Y OTROS

13.2. Aprovisionamientos

APROVISIONAMIENTOS	IMPORTE
61 Variación de existencias	2.098,24
(607) Trabajos realizados por otras empresas	-30.412,16
TOTAL	-28.313,92

Detalle de los trabajos realizados por otras entidades:

La partida 61, refleja la variación producida en el ejercicio del stock de existencias correspondiente a los ejemplares de los libros editados por la Fundación en el ejercicio de su actividad.

La partida 607, se corresponden con los servicios subcontratados a terceros por parte de la Fundación para la realización de las distintas actividades realizadas en el ejercicio y detalladas en la nota 1 de la presente memoria.

Detalle de compras de bienes destinados a la actividad, de materias primas y de otras materias consumibles, diferenciando entre compras nacionales, adquisiciones intracomunitarias e importaciones:

No aplicable.

13.3. Gastos de personal

INEXISTENCIA DE GASTOS DE PERSONAL

Edo: E/La Secretario/a

VºBº E/La Presidente/a

13.4. Deterioros y otros resultados de inmovilizado

DETERIOROS	IMPORTE
(690) (691)(692) Pérdidas por deterioro del inmovilizado	-16.950,88
TOTAL	-16.950,88

Análisis de las principales partidas:

Se corresponde con el deterioro por depreciación del Inmovilizado Intangible, Propiedad intelectual, correspondiente al valor de las obras editadas por la entidad con anterioridad al ejercicio 2016 y que analizado el valor del mismo, a fecha de cierre la Entidad estima que, atendiendo a su carácter y contenido, obras en materia fiscal, su valor de recuperación es nulo, dotándose la misma por el valor neto contable de dichos activos a 31/12/2018.

13.5. Otros gastos de la actividad

Desglose de otros gastos de la actividad:

PARTIDA	IMPORTE
(621) Arrendamientos y cánones	-18.569,49
(623) Servicios de profesionales independientes	-113.076,21
(626) Servicios bancarios y similares	-393,57
(627) Publicidad, propaganda y relaciones públicas	-1.721,75
(629) Otros servicios	-7.145,85
(655) Pérdidas de créditos incobrables derivados de la actividad	-297,03
TOTAL	-141.203,90

Análisis de gastos:

623. Servicios profesionales. Se corresponde con el importe de las minutas devengadas en el ejercicio por los servicios profesionales prestados a la Fundación por su Director gerente externo, no fundador ni miembro del patronato, en la cantidad de 108.900 euros. El resto del importe de esta partida, se corresponde con los gastos por servicios de asesoramiento contable fiscal y jurídico a la Fundación por parte de terceros.

629. Otros servicios. Bajo esta rúbrica se engloban los siguientes servi

13.6. Ingresos

INEXISTENCIA DE CUOTAS DE ASOCIADOS Y AFILIADOS

INEXISTENCIA DE APORTACIONES DE USUARIOS

INEXISTENCIA DE INGRESOS DE PROMOCIONES, PATROCINADORES Y COLABORACIONES

ACTIVIDAD PROPIA	D) SUBVEN- CIONES, DONACIONES Y LEGADOS DE LA ACTIVIDAD PROPIA	D) PROCEDENCIA
LA REFORMA DEL SISTEMA TRIBUTARIO: REFORMA AUTONOMICA Y LOCAL	30.476,19	Aportaciones Patronos
EL PROYECTO BEPS	30.476,19	Aportaciones Patronos
IMPOSICION MEDIOAMBIENTAL	32.008,09	Patronos (15.238,10) y privados resto

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

TRANSPARENCIA Y SEGURIDAD JURDICA. CUMPLIMIENTO COOPERATIVO	30.476,19	Aportaciones Patronos
CONFLICTIVIDAD TRIBUTARIA: ANALISIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO SOBRE ELUSION TRIBUTARIA.	15.238,10	Aportaciones Patronos
IMPOSICION SOBRE EL BENEFICIO EMPRESARIAL: MODIFICACION DE LOS CONCEPTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN	40.476,19	Patronos (30.476,19) y privados resto
CONFLICTOS TRIBUTARIOS UNA REFLEXIÓN ABIERTA: CHARLAS COLOQUIO	7.516,35	Aportaciones Patronos
TOTAL	186.667,30	

Actividad mercantil

Ventas e ingresos de la actividad mercantil: 12.778,31

Procedencia:

La Fundación, en cumplimiento de sus fines, realiza desde 2013 actividad mercantil consistente en la elaboración, edición, publicación y venta de libros desarrollada, así como impartir charlas coloquio. El importe de las ventas por esta actividad ascendió a la cantidad de 1.078,31 euros, y el de las charlas a 11.700 euros. Importe de aportaciones privadas (Convenios) 26.667,30 euros, y aportaciones del Patronato para realización de los fines fundacionales 160.000,00 euros.

13.7. Exceso de provisiones y otros resultados

INEXISTENCIA DE EXCESO DE PROVISIONES

Análisis de las principales partidas:

No aplica.

Detalle de otros resultados:

No aplica.

Importe de la venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios:

No aplica.

NOTA 14. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

1. Análisis de los movimientos de las partidas

Movimientos imputados a la cuenta de resultados

NÚMERO DE CUENTA	IMPUTACIÓN
740 Subvenciones, donaciones y legados a la actividad	186.667,30
TOTAL	186.667,30

2. Características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos

FINALIDAD Y/O ELEMENTO ADQUIRIDO	CUENTA	TIPO	ENTIDAD CONCEDENTE
Fines Propios	740	Entidad privada	Patronos
Fines Propios	740	Entidad privada	Entidades privadas

FINALIDAD Y/O ELEMENTO ADQUIRIDO	AÑO DE CONCESIÓN	PERÍODO DE APLICACIÓN	IMPORTE CONCEDIDO	IMPUTADO EN EJERCICIOS ANTERIORES	IMPUTADO EN EJERCICIO ACTUAL	TOTAL IMPUTADO A RESULTADOS
----------------------------------	------------------	-----------------------	-------------------	-----------------------------------	------------------------------	-----------------------------

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

Fines Propios	2018	2018	160.000,00	0,00	160.000,00	160.000,00
Fines Propios	2018	2018	26.667,30	0,00	26.667,30	26.667,30
TOTAL			186.667,30	0,00	186.667,30	186.667,30

3. Información sobre cumplimiento de condiciones asociadas

Información sobre cumplimiento e incumplimiento de las condiciones asociadas a las subvenciones, donaciones y legados, así como descripción del tipo de subvención, donación y legado y su finalidad especificando el criterio de imputación a resultados, de acuerdo con la Norma 18 del Nuevo Plan General de Contabilidad:

La Fundación financia principalmente sus actividades con las aportaciones que para el cumplimiento de sus fines fundacionales hacen los distintos miembros del Patronato. En origen, estas aportaciones no se efectúan para una actividad concreta, sino con carácter general para la realización de los fines propios de la entidad a desarrollar en cada ejercicio, esto es, al conjunto de actividades efectivamente realizadas en cada ejercicio. En el presente ejercicio las aportaciones de los patronos han

NOTA 15A. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

A1. LA REFORMA DEL SISTEMA TRIBUTARIO: REFORMA AUTONÓMICA Y LOCAL

Tipo: Propia

Sector: Educación

Función: Comunicación y Difusión

Lugar de desarrollo de la actividad: Comunidad de Madrid, España

Descripción detallada de la actividad:

El interés que para la Fundación Impuestos y Competitividad tiene la regulación del Sistema tributario conlleva que se presta desde la misma especial atención a las reformas tributarias.

En la presente legislatura las posibilidades de cambios en la legislación tributaria, se han planteado en especial en el ámbito autonómico y local, para cuya concreción se constituyeron dos comisiones de expertos.

En relación con ese ámbito del sistema tributario la Fundación ya desarrolló en 2016, mediante gestión externa, un proyecto sobre análisis de la descentralización tributaria, especialmente atento a algunas cuestiones de la financiación autonómica.

Entregadas ya por las Comisiones de expertos las propuestas de reforma de ambos ámbitos, el grupo de trabajo constituido por profesionales de los patronos seguirá con detenimiento el posible desarrollo parlamentario de esta iniciativa, para en su caso trasladar la valoración que las mismas le merecen al Patronato de la Fundación, interviniendo en los posibles trámites de consulta pública, así como en la efectiva tramitación parlamentaria que pudiera iniciarse, haciendo llegar a los grupos parlamentarios sus propuestas en relación con los textos a tramitar.

Pudiendo completar esa actuación con alguna otra actividad, que haga pública la postura de la Fundación en cuanto a los aspectos eminentemente tributarios de esa reforma, y contribuye al deseable debate y búsqueda del consenso social que debieran preceder a la materialización de la misma.

B. Recursos humanos empleados en la actividad

TIPO DE PERSONAL	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	Nº HORAS/AÑO PREVISTO	Nº HORAS/AÑO REALIZADO
Personal asalariado	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal con contrato de servicios	1,00	1,00	0,00	335,00
Personal voluntario	0,00	0,00	0,00	0,00

C. Beneficiarios y/o usuarios de la actividad

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

BENEFICIARIOS O USUARIOS	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	IN- DETERMINADO
Personas físicas	0,00	0,00	X
Personas jurídicas	0,00	0,00	X

D. Recursos económicos empleados por la actividad

RECURSOS	IMPORTE PREVISTO	IMPORTE REALIZADO ESPECÍFICO EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO COMÚN EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO TOTAL EN LA ACTIVIDAD
Gastos				
Ayudas monetarias y otros gastos de gestión	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Ayudas monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Ayudas no monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno	0,00	0,00	0,00	0,00
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionamientos	-9.369,29	-8,92	0,00	-8,92
Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de la actividad	-24.397,71	-26.895,98	0,00	-26.895,98
621. Arrendamientos y cánones	-3.536,91	-3.537,05	0,00	-3.537,05
623. Servicios profesionales indptes.	-18.975,06	-21.538,32	0,00	-21.538,32
626. Servicios bancarios	-85,73	-74,97	0,00	-74,97
627. Publicidad, propaganda	-346,54	-327,95	0,00	-327,95
629. Otros servicios	-1.553,47	-1.417,69	0,00	-1.417,69
Amortización del inmovilizado	-1.311,84	-1.144,15	0,00	-1.144,15
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros resultados (Gastos)		0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00
Total gastos	-35.078,84	-28.049,05	0,00	-28.049,05
Inversiones				
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes del Patrimonio Histórico)	0,00	0,00	0,00	0,00
Adquisiciones Bienes del Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancelación deuda no comercial	0,00	0,00	0,00	0,00

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

Total inversiones	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	35.078,84	28.049,05	0,00	28.049,05

E. Objetivos e indicadores de la realización de la actividad

OBJETIVO	INDICADOR	CANTIDAD PREVISTA	CANTIDAD REALIZADA
DIVULGATIVO	CALIDAD: GRADO DE SATISFACCION	1,00	1,00

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

A2. EL PROYECTO BEPS

Tipo: Propia

Sector: Educación

Función: Comunicación y Difusión

Lugar de desarrollo de la actividad: Comunidad de Madrid, España

Descripción detallada de la actividad:

Este proyecto, desarrollado a lo largo de 2016 y 2017, se ha visto concretado en la realización de ponencias sobre las distintas cuestiones que el Plan BEPS suscita, - paulatinamente incorporadas a la web de la Fundación-, así como en un libro que recogió y actualizó dichas ponencias, incorporando unas reflexiones de carácter general.

Habiéndose efectuado la presentación pública del libro en un acto desarrollado en el Instituto de Estudios Fiscales, durante el mes de julio de 2017.

Ahora bien, esas actuaciones no han cerrado el interés de la Fundación Impuestos y Competitividad por este proyecto auspiciado por la OCDE y la UE, que está protagonizando las últimas reformas en materia tributaria en el ámbito internacional.

De tal manera que se prevé una actividad continuada de seguimiento de las novedades surgidas en este ámbito, en relación con las cuales la Fundación aspira a exponer su posición, buscando las mejores solución de incorporación al Derecho Tributario español de las novedades legislativas y prácticas administrativas vinculadas al mismo.

B. Recursos humanos empleados en la actividad

TIPO DE PERSONAL	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	Nº HORAS/AÑO PREVISTO	Nº HORAS/AÑO REALIZADO
Personal asalariado	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal con contrato de servicios	1,00	1,00	0,00	335,00
Personal voluntario	0,00	0,00	0,00	0,00

C. Beneficiarios y/o usuarios de la actividad

BENEFICIARIOS O USUARIOS	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	IN-DETERMINADO
Personas físicas	0,00	0,00	X
Personas jurídicas	0,00	0,00	X

D. Recursos económicos empleados por la actividad

RECURSOS	IMPORTE PREVISTO	IMPORTE REALIZADO ESPECÍFICO EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO COMÚN EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO TOTAL EN LA ACTIVIDAD
Gastos				
Ayudas monetarias y otros gastos de gestión	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Ayudas monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Ayudas no monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno	0,00	0,00	0,00	0,00
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00	0,00	0,00

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

Aprovisionamientos	-9.369,29	-8,92	0,00	-8,92
Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de la actividad	-24.397,71	-26.895,98	0,00	-26.895,98
621. Arrendamientos y cánones	-3.536,91	-3.537,05	0,00	-3.537,05
623. Servicios profesionales indptes.	-18.875,06	-21.538,33	0,00	-21.538,33
626. Servicios bancarios	-85,73	-74,97	0,00	-74,97
627. Publicidad, propaganda	-346,54	-327,95	0,00	-327,95
629. Otros servicios	-1.553,47	-1.417,68	0,00	-1.417,68
Amortización del inmovilizado	-1.311,84	-1.144,15	0,00	-1.144,15
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros resultados (Gastos)		0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00
Total gastos	-35.078,84	-28.049,05	0,00	-28.049,05
Inversiones				
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes del Patrimonio Histórico)	0,00	0,00	0,00	0,00
Adquisiciones Bienes del Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancelación deuda no comercial	0,00	0,00	0,00	0,00
Total inversiones	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	35.078,84	28.049,05	0,00	28.049,05

E. Objetivos e indicadores de la realización de la actividad

OBJETIVO	INDICADOR	CANTIDAD PREVISTA	CANTIDAD REALIZADA
DIVULGATIVO	CALIDAD: GRADO DE SATISFACCION	1,00	0,00

Fdo. El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

A3. IMPOSICION MEDIOAMBIENTAL

Tipo: Propia

Sector: Educación

Función: Comunicación y Difusión

Lugar de desarrollo de la actividad: Comunidad de Madrid, España

Descripción detallada de la actividad:

Desde una perspectiva sistemática, cabe significar que esta área de la fiscalidad indirecta ya había sido identificada como una de las idóneas para concretar un proyecto de investigación promovido por la Fundación Impuestos y Competitividad.

Tanto la Comisión de expertos para la reforma de 2014, como distintas instancias internacionales y expertos en la materia vienen significando un insuficiente desarrollo del sistema tributario español en este ámbito.

Es por tanto claro el interés del "objeto impositivo" y la conveniencia de un estudio en profundidad sobre el mismo, que aclare los grandes conceptos de este ámbito de imposición, ámbito que está "de moda" si acaba admitir la expresión, pero en el que con frecuencia se adoptan iniciativas concretas que no responden a lo que en puridad conceptual debiera ser la tributación medioambiental.

Además, a la hora de establecer las entidades territoriales idóneas para ejercer competencias en este ámbito se señala con frecuencia a las entidades autonómicas y locales- que ya han, en efecto, tomado diversas iniciativas en ese ámbito-. De tal manera que también desde la perspectiva de los posibles "sujetos activos" de esta imposición se trata de un asunto de actualidad, lo que añade doble oportunidad a la realización del estudio.

Como es costumbre para la Fundación Impuestos y Competitividad, en la ejecución de este proyecto se aspira a conseguir, junto a la de los profesionales de los patronos, la participación de interlocutores sociales relevantes, del mundo académico, así como de la Administración Tributaria, estatal y autonómica; dando a las oportunas mesas de debate protagonismo relevante en el desarrollo del proyecto.

B. Recursos humanos empleados en la actividad

TIPO DE PERSONAL	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	Nº HORAS/AÑO PREVISTO	Nº HORAS/AÑO REALIZADO
Personal asalariado	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal con contrato de servicios	1,00	1,00	0,00	168,00
Personal voluntario	0,00	0,00	0,00	0,00

C. Beneficiarios y/o usuarios de la actividad

BENEFICIARIOS O USUARIOS	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	IN- DETERMINADO
Personas físicas	0,00	0,00	X
Personas jurídicas	0,00	0,00	X

D. Recursos económicos empleados por la actividad

RECURSOS	IMPORTE PREVISTO	IMPORTE REALIZADO ESPECÍFICO EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO COMUN EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO TOTAL EN LA ACTIVIDAD
Gastos				
Ayudas monetarias y otros gastos de gestión	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Ayudas monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Ayudas no monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno	0,00	0,00	0,00	0,00
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionamientos	-4.684,64	-7.267,92	0,00	-7.267,92
Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de la actividad	-12.198,86	-13.447,99	0,00	-13.447,99
621. Arrendamientos y cánones	-1.768,46	-1.768,52	0,00	-1.768,52
623. Servicios profesionales indptes.	-9.437,53	-10.769,16	0,00	-10.769,16
626. Servicios bancarios	-42,86	-37,47	0,00	-37,47
627. Publicidad, propaganda	-173,27	-163,98	0,00	-163,98
629. Otros servicios	-776,74	-708,86	0,00	-708,86
Amortización del inmovilizado	-1.311,84	-572,08	0,00	-572,08
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros resultados (Gastos)		0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00
Total gastos	-18.195,34	-21.287,99	0,00	-21.287,99
Inversiones				
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes del Patrimonio Histórico)	0,00	4.972,50	0,00	4.972,50
Adquisiciones Bienes del Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancelación deuda no comercial	0,00	0,00	0,00	0,00
Total inversiones	0,00	4.972,50	0,00	4.972,50
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	18.195,34	26.260,49	0,00	26.260,49

E. Objetivos e indicadores de la realización de la actividad

OBJETIVO	INDICADOR	CANTIDAD PREVISTA	CANTIDAD REALIZADA
DIVULGATIVO	CALIDAD: GRADO DE SATISFACCION	1,00	0,00

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

A4. TRANSPARENCIA Y SEGURIDAD JURDICA. CUMPLIMIENTO COOPERATIVO

Tipo: Propia

Sector: Educación

Función: Comunicación y Difusión

Lugar de desarrollo de la actividad: Comunidad de Madrid, España

Descripción detallada de la actividad:

Los documentos finales del Plan de acción BEPS, en particular los relativos a la acción 12 con sus propuestas de transparencia y previsión de regímenes de revelación obligatoria de operaciones de planificación fiscal potencialmente agresivas, ponen de manifiesto la continuidad a futuro de nuevas exigencias formales de declaración a cargo de contribuyentes y otros "intermediarios".

Además, junto al análisis concreto de esas posibles novedades- alguna de las cuales está ya en fase de tramitación normativa en el marco de la UE-, resulta vital considerar la compatibilidad e integración de esas nuevas fórmulas con los postulados generales del denominado "cumplimiento cooperativo".

Es preciso observar si la corriente fiscalizadora y de aumento de control de las actividades de los contribuyentes con implantación multinacional, que propugna el plan de acción BEPS, es compatible con la filosofía de las soluciones de cumplimiento cooperativo que han implantado diversos Estados, y de modo particular si esas soluciones encuentran definitiva plasmación y regulación jurídica adecuada en el ordenamiento tributario español, superando la interinidad y orfandad normativa que ha presidido su presencia en nuestro sistema.

B. Recursos humanos empleados en la actividad

TIPO DE PERSONAL	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	Nº HORAS/AÑO PREVISTO	Nº HORAS/AÑO REALIZADO
Personal asalariado	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal con contrato de servicios	1,00	1,00	0,00	335,00
Personal voluntario	0,00	0,00	0,00	0,00

C. Beneficiarios y/o usuarios de la actividad

BENEFICIARIOS O USUARIOS	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	IN-DETERMINADO
Personas físicas	0,00	0,00	X
Personas jurídicas	0,00	0,00	X

D. Recursos económicos empleados por la actividad

RECURSOS	IMPORTE PREVISTO	IMPORTE REALIZADO ESPECÍFICO EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO COMUN EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO TOTAL EN LA ACTIVIDAD
Gastos				
Ayudas monetarias y otros gastos de gestión	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Ayudas monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Ayudas no monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno	0,00	0,00	0,00	0,00
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionamientos	-9.369,29	-8,92	0,00	-8,92

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de la actividad	-24.397,71	-26.895,98	0,00	-26.895,98
621. Arrendamientos y cánones	-3.536,91	-3.537,04	0,00	-3.537,04
623. Servicios profesionales indptes.	-18.875,06	-21.538,33	0,00	-21.538,33
626. Servicios bancarios	-85,73	-74,97	0,00	-74,97
627. Publicidad, propaganda	-346,54	-327,95	0,00	-327,95
629. Otros servicios	-1.553,47	-1.417,69	0,00	-1.417,69
Amortización del inmovilizado	-1.311,84	-1.144,15	0,00	-1.144,15
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros resultados (Gastos)		0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00
Total gastos	-35.078,84	-28.049,05	0,00	-28.049,05
Inversiones				
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes del Patrimonio Histórico)	0,00	0,00	0,00	0,00
Adquisiciones Bienes del Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancelación deuda no comercial	0,00	0,00	0,00	0,00
Total inversiones	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	35.078,84	28.049,05	0,00	28.049,05

E. Objetivos e indicadores de la realización de la actividad

OBJETIVO	INDICADOR	CANTIDAD PREVISTA	CANTIDAD REALIZADA
DIVULGATIVO	CALIDAD: GRADO DE SATISFACCION	1,00	0,00

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

A5. CONFLICTIVIDAD TRIBUTARIA: ANALISIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO SOBRE ELUSION TRIBUTARIA

Tipo: Propia

Sector: Educación

Función: Comunicación y Difusión

Lugar de desarrollo de la actividad: Comunidad de Madrid, España

Descripción detallada de la actividad:

Ya se ha explicitado con claridad el interés del Patronato de la Fundación Impuestos y Competitividad por la conflictividad tributaria, cuya dimensión es sin duda un notable lastre tanto para la Administración Tributaria como para los contribuyentes, como sujetos activo y pasivo del sistema tributario.

Ahora bien, el análisis de esta conflictividad traslada notable protagonismo a otros estamentos e instituciones, de entre los que destaca por su papel como última instancia decisoria el Tribunal Supremo.

Por ese motivo, y para mejor conocer la realidad de la conflictividad tributaria y su resolución final en nuestro sistema, ha parecido conveniente abordar un estudio eminentemente empírico, que aspira a recoger la totalidad de las sentencias del Tribunal Supremo en un periodo de cinco años, en aquellos casos en que la situación de partida parte de un uso abusivo del ordenamiento, con la supuesta búsqueda por el contribuyente de la "elusión tributaria" las principales categorías de conductas relacionadas con la elusión que han sido objeto de caracterización por la jurisprudencia emanada del mencionado Tribunal.

Conocer ese histórico de resoluciones jurisdiccionales y dar lo a conocer a los distintos estamentos sociales interesados es sin duda un objetivo relevante en sí mismo; pro además dicho relatorio puede servir de base para análisis posteriores, que respetuosos con la función constitucional encomendada a los Tribunales, evalúen con objetividad y criterios exclusivamente técnicos la línea interpretativa seguida por el Tribunal Supremo.

B. Recursos humanos empleados en la actividad

TIPO DE PERSONAL	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	Nº HORAS/AÑO PREVISTO	Nº HORAS/AÑO REALIZADO
Personal asalariado	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal con contrato de servicios	1,00	1,00	0,00	168,00
Personal voluntario	0,00	0,00	0,00	0,00

C. Beneficiarios y/o usuarios de la actividad

BENEFICIARIOS O USUARIOS	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	IN-DETERMINADO
Personas físicas	0,00	0,00	X
Personas jurídicas	0,00	0,00	X

D. Recursos económicos empleados por la actividad

RECURSOS	IMPORTE PREVISTO	IMPORTE REALIZADO ESPECÍFICO EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO COMUN EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO TOTAL EN LA ACTIVIDAD
Gastos				
Ayudas monetarias y otros gastos de gestión	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Ayudas monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Ayudas no monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno	0,00	0,00	0,00	0,00

Fdo. El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionamientos	-4.684,64	-7.358,09	0,00	-7.358,09
Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de la actividad	-12.198,86	-13.447,99	0,00	-13.447,99
621. Arrendamientos y cánones	-1.768,46	-1.768,52	0,00	-1.768,52
623. Servicios profesionales indptes.	-9.437,53	-10.769,16	0,00	-10.769,16
626. Servicios bancarios	-42,86	-37,48	0,00	-37,48
627. Publicidad, propaganda	-173,27	-163,98	0,00	-163,98
629. Otros servicios	-776,74	-708,85	0,00	-708,85
Amortización del inmovilizado	-1.311,84	-572,08	0,00	-572,08
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros resultados (Gastos)		0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00
Total gastos	-18.195,34	-21.378,16	0,00	-21.378,16
Inversiones				
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes del Patrimonio Histórico)	0,00	10.497,50	0,00	10.497,50
Adquisiciones Bienes del Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancelación deuda no comercial	0,00	0,00	0,00	0,00
Total inversiones	0,00	10.497,50	0,00	10.497,50
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	18.195,34	31.875,66	0,00	31.875,66

E. Objetivos e indicadores de la realización de la actividad

OBJETIVO	INDICADOR	CANTIDAD PREVISTA	CANTIDAD REALIZADA
DIVULGATIVO	CALIDAD: GRADO DE SATISFACCION	1,00	0,00

Fdo. El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

A6. IMPOSICION SOBRE EL BENEFICIO EMPRESARIAL: MODIFICACION DE LOS CONCEPTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN

Tipo: Propia

Sector: Educación

Función: Comunicación y Difusión

Lugar de desarrollo de la actividad: Comunidad de Madrid, España

Descripción detallada de la actividad:

Aunque siempre ha sido una cuestión difícil, la correlación entre resultado contable y base imponible ha sido un paradigma de amplia aceptación a la hora de establecer las soluciones de imposición del beneficio empresarial.

Sin embargo, distintas corrientes doctrinales unidas a los imperativos de la grave crisis recaudatoria de los últimos años, han propiciado diversos cambios que han desdibujado ese paradigma. Coincidiendo ello además con cambios relevantes en las pautas contables, en línea con los postulados de las NIIF.

Todo ello dibuja un panorama de gran interés conceptual, que entra de lleno en la definición de los nuevos parámetros del gravamen sobre el beneficio empresarial en los sistemas fiscales, y pone en cuestión el deseable equilibrio dentro de los mismos entre objetivos esenciales de todo sistema fiscal, tales como su suficiencia recaudatoria y la neutralidad o eficiencia económica del sistema.

En tanto la crisis económica mundial y nacional puedan estimarse en fase de superación, resultará obligado analizar y establecer con prontitud si los sistemas surgidos tras los años de la crisis respetan la adecuación de la carga impositiva empresarial a los parámetros de neutralidad y respeto a la competitividad de la economía; únicos que pueden garantizar un crecimiento económico sostenible en beneficio del interés general. La perpetuación de medidas transitorias, más allá del periodo de justificación de las mismas, supondría un lastre grave al deseable crecimiento económico, en el que la actividad empresarial asume un protagonismo esencial.

Este proyecto aspira a generar herramientas de utilidad en esa línea, contribuyendo a defender la deseable flexibilidad de nuestro sistema tributario, y su pronta adecuación a los cambios de la economía real, dando relevancia a las líneas de solución adoptadas en el ámbito internacional por distintos Estados, en especial los del entorno europeo.

B. Recursos humanos empleados en la actividad

TIPO DE PERSONAL	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	Nº HORAS/AÑO PREVISTO	Nº HORAS/AÑO REALIZADO
Personal asalariado	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal con contrato de servicios	1,00	1,00	0,00	335,00
Personal voluntario	0,00	0,00	0,00	0,00

C. Beneficiarios y/o usuarios de la actividad

BENEFICIARIOS O USUARIOS	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	IN- DETERMINADO
Personas físicas	0,00	0,00	X
Personas jurídicas	0,00	0,00	X

D. Recursos económicos empleados por la actividad

RECURSOS	IMPORTE PREVISTO	IMPORTE REALIZADO ESPECÍFICO EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO COMÚN EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO TOTAL EN LA ACTIVIDAD
Gastos				

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

Ayudas monetarias y otros gastos de gestión	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Ayudas monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Ayudas no monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno	0,00	0,00	0,00	0,00
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionamientos	-9.369,29	-8,92	0,00	-8,92
Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de la actividad	-24.397,71	-26.895,98	0,00	-26.895,98
621. Arrendamientos y cánones	-3.536,91	-3.537,04	0,00	-3.537,04
623. Servicios profesionales indptes.	-18.875,06	-21.538,33	0,00	-21.538,33
626. Servicios bancarios	-85,73	-74,97	0,00	-74,97
627. Publicidad, propaganda	-346,54	-327,95	0,00	-327,95
629. Otros servicios	-1.553,47	-1.417,69	0,00	-1.417,69
Amortización del inmovilizado	-1.311,84	-1.144,15	0,00	-1.144,15
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros resultados (Gastos)		0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00
Total gastos	-35.078,84	-28.049,05	0,00	-28.049,05
Inversiones				
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes del Patrimonio Histórico)	0,00	0,00	0,00	0,00
Adquisiciones Bienes del Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancelación deuda no comercial	0,00	0,00	0,00	0,00
Total inversiones	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	35.078,84	28.049,05	0,00	28.049,05

E. Objetivos e indicadores de la realización de la actividad

OBJETIVO	INDICADOR	CANTIDAD PREVISTA	CANTIDAD REALIZADA
DIVULGATIVO	CALIDAD: GRADO DE SATISFACCION	1,00	0,00

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

A7. CONFLICTOS TRIBUTARIOS UNA REFLEXIÓN ABIERTA: CHARLAS COLOQUIO

Tipo: Propia

Sector: Educación

Función: Comunicación y Difusión

Lugar de desarrollo de la actividad: Comunidad de Madrid, España

Descripción detallada de la actividad:

La conflictividad tributaria es una de las principales preocupaciones de la Fundación, habiéndose pronunciado ya reiteradamente en ese sentido. Desde esa perspectiva el patronato ha estimado de interés social promover una charlas coloquio, en las que contando con ponentes relevantes, del ámbito académico, administrativo y, en especial, del mundo de la judicatura, se aúne la labor docente o divulgativa propia de las conferencias sobre asuntos profesionales, con la aproximación e intercambio de pareceres entre los diferentes interlocutores sociales del ámbito tributario.

Durante 2018 se desarrollará la mayor parte del tercer ciclo, con tres sesiones en el primer trimestre del año; aspirando a dar continuidad a esta iniciativa con el inicio del cuarto ciclo a partir de otoño de ese año.

B. Recursos humanos empleados en la actividad

TIPO DE PERSONAL	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	Nº HORAS/AÑO PREVISTO	Nº HORAS/AÑO REALIZADO
Personal asalariado	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal con contrato de servicios	1,00	1,00	0,00	84,00
Personal voluntario	0,00	0,00	0,00	0,00

C. Beneficiarios y/o usuarios de la actividad

BENEFICIARIOS O USUARIOS	NÚMERO PREVISTO	NÚMERO REALIZADO	IN-DETERMINADO
Personas físicas	0,00	0,00	X
Personas jurídicas	0,00	0,00	X

D. Recursos económicos empleados por la actividad

RECURSOS	IMPORTE PREVISTO	IMPORTE REALIZADO ESPECÍFICO EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO COMÚN EN LA ACTIVIDAD	IMPORTE REALIZADO TOTAL EN LA ACTIVIDAD
Gastos				
Ayudas monetarias y otros gastos de gestión	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Ayudas monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Ayudas no monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno	0,00	0,00	0,00	0,00
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionamientos	-2.342,32	-13.652,23	0,00	-13.652,23
Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de la actividad	-6.099,42	-6.724,00	0,00	-6.724,00
621. Arrendamientos y cánones	-884,23	-884,27	0,00	-884,27

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

623. Servicios profesionales indptes.	-4.718,76	-5.384,58	0,00	-5.384,58
626. Servicios bancarios	-21,43	-18,74	0,00	-18,74
627. Publicidad, propaganda	-86,53	-81,99	0,00	-81,99
629. Otros servicios	-388,37	-354,42	0,00	-354,42
Amortización del inmovilizado	-1.311,84	-286,04	0,00	-286,04
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros resultados (Gastos)		0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00
Total gastos	-9.753,58	-20.662,27	0,00	-20.662,27
Inversiones				
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes del Patrimonio Histórico)	0,00	0,00	0,00	0,00
Adquisiciones Bienes del Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancelación deuda no comercial	0,00	0,00	0,00	0,00
Total inversiones	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	9.753,58	20.662,27	0,00	20.662,27

E. Objetivos e indicadores de la realización de la actividad

OBJETIVO	INDICADOR	CANTIDAD PREVISTA	CANTIDAD REALIZADA
DIVULGATIVO	CALIDAD: GRADO DE SATISFACCION	1,00	0,00

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

2. RECURSOS ECONÓMICOS EMPLEADOS POR LA ENTIDAD

RECURSOS	ACTIVIDAD N°1	ACTIVIDAD N°2	ACTIVIDAD N°3	ACTIVIDAD N°4
Gastos				
Ayudas monetarias y otros gastos de gestión	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Ayudas monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Ayudas no monetarias	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno	0,00	0,00	0,00	0,00
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionamientos	-8,92	-8,92	-7.267,92	-8,92
Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de la actividad	-26.895,98	-26.895,98	-13.447,99	-26.895,98
621. Arrendamientos y cánones	-3.537,05	-3.537,05	-1.768,52	-3.537,04
623. Servicios profesionales indptes.	-21.538,32	-21.538,33	-10.769,16	-21.538,33
626. Servicios bancarios	-74,97	-74,97	-37,47	-74,97
627. Publicidad, propaganda	-327,95	-327,95	-163,98	-327,95
629. Otros servicios	-1.417,69	-1.417,68	-708,85	-1.417,69
Amortización del inmovilizado	-1.144,15	-1.144,15	-572,08	-1.144,15
Detérioro y resultado por enajenación de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros resultados (Gastos)	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00
Detérioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00
Total gastos	-28.049,05	-28.049,05	-21.287,99	-28.049,05
Inversiones				
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes del Patrimonio Histórico)	0,00	0,00	4.972,50	0,00
Adquisiciones Bienes del Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancelación deuda no comercial	0,00	0,00	0,00	0,00
Total inversiones	0,00	0,00	4.972,50	0,00
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	28.049,05	28.049,05	26.260,49	28.049,05

RECURSOS	ACTIVIDAD N°5	ACTIVIDAD N°6	ACTIVIDAD N°7
Gastos			

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

Ayudas monetarias y otros gastos de gestión	0,00	0,00	0,00
a) Ayudas monetarias	0,00	0,00	0,00
b) Ayudas no monetarias	0,00	0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno	0,00	0,00	0,00
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00	0,00
Aprovisionamientos	-7.358,09	-8,92	-13.652,23
Gastos de personal	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de la actividad	-13.447,99	-26.895,98	-6.724,00
621. Arrendamientos y cánones	-1.768,52	-3.537,04	-884,27
623. Servicios profesionales indptes.	-10.769,16	-21.538,33	-5.384,58
626. Servicios bancarios	-37,48	-74,97	-18,74
627. Publicidad, propaganda	-163,98	-327,95	-81,99
629. Otros servicios	-708,85	-1.417,69	-354,42
Amortización del inmovilizado	-572,08	-1.144,15	-286,04
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado	0,00	0,00	0,00
Otros resultados (Gastos)	0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	0,00	0,00	0,00
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00
Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre beneficios	0,00	0,00	0,00
Total gastos	-21.378,16	-28.049,05	-20.662,27
Inversiones			
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes del Patrimonio Histórico)	10.497,50	0,00	0,00
Adquisiciones Bienes del Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00
Cancelación deuda no comercial	0,00	0,00	0,00
Total inversiones	10.497,50	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	31.875,66	28.049,05	20.662,27

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

RECURSOS	REALIZADO ACTIVIDADES	NO IMPUTADO A LAS ACTIVIDADES	TOTAL REALIZADO
Gastos			
Ayudas monetarias y otros gastos de gestión	0,00	0,00	0,00
a) Ayudas monetarias	0,00	0,00	0,00
b) Ayudas no monetarias	0,00	0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno	0,00	0,00	0,00
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00	0,00
Apvisionamientos	-28.313,92	0,00	-28.313,92
Gastos de personal	0,00	0,00	0,00
Otros gastos de la actividad	-141.203,90	0,00	-141.203,90
621. Arrendamientos y cánones	-18.569,49	0,00	-18.569,49
623. Servicios profesionales indptes.	-113.076,21	0,00	-113.076,21
626. Servicios bancarios	-393,57	0,00	-393,57
627. Publicidad, propaganda	-1.721,75	0,00	-1.721,75
629. Otros servicios	-7.442,88	0,00	-7.442,88
Amortización del inmovilizado	-6.006,80	0,00	-6.006,80
Detérioro y resultado por enajenación de inmovilizado	0,00	-16.950,88	-16.950,88
Otros resultados (Gastos)	0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	0,00	0,00	0,00
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00
Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00
Detérioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre beneficios	0,00	0,00	0,00
Total gastos	-175.524,62	-16.950,88	-192.475,50
Inversiones			
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes del Patrimonio Histórico)	15.470,00	0,00	15.470,00
Adquisiciones Bienes del Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00
Cancelación deuda no comercial	0,00	0,00	0,00
Total inversiones	15.470,00	0,00	15.470,00
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	190.994,62	16.950,88	207.945,50

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

3. RECURSOS ECONÓMICOS OBTENIDOS POR LA ENTIDAD**Ingresos obtenidos por la entidad**

RECURSOS	PREVISTO	REALIZADO
Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio	160.000,00	160.000,00
Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias	10.000,00	12.778,31
Ventas y otros ingresos de las actividades mercantiles	0,00	0,00
Subvenciones del sector público	0,00	0,00
Aportaciones privadas	25.000,00	26.667,30
Otros tipos de ingresos	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS OBTENIDOS	195.000,00	199.445,61

Otros recursos económicos obtenidos por la entidad

OTROS RECURSOS	PREVISTO	REALIZADO
Déudas contraídas	0,00	0,00
Otras obligaciones financieras asumidas	0,00	0,00
TOTAL OTROS RECURSOS OBTENIDOS	0,00	0,00

Convenios de colaboración con otras entidades

ENTIDAD	CONVENIO	INGRESOS	GASTOS	NO PRODUCE CORRIENTE DE BIENES Y SERVICIOS
Repsol SA	Informe Global Fiscalidad medioambiental	8.333,30	8.333,30	
Fundación AEB	Colaboración	2.500,00	2.500,00	
Fundación ASPRIMA	Colaboración	5.000,00	5.000,00	
Fundación Cajas de Ahorro	Colaboración	2.500,00	2.500,00	
Gas Natural SDG	Imposición Ambiental	8.334,00	8.334,00	

4. DESVIACIONES ENTRE PLAN DE ACTUACIÓN Y DATOS REALIZADOS

La elaboración del presupuesto o plan de actuación de 2018, al igual que en ejercicios precedentes, se realizó con carácter general empleando como criterio de reparto de los gastos comunes el equivalente al tiempo estimado que cada una de las actividades proyectadas iba a tener, sobre el total. Las modificaciones producidas en su caso en cuanto al contenido de las actividades proyectadas inicialmente y a las finalmente realizadas tienen su explicación en la propia naturaleza del fin fundacional (los impuestos y el sistema impositivo), y en la adecuación de las actividades a realizar a la actualidad existente en cada momento en relación con la misma. Las cantidades que figuran como inmovilizado adquirido en las distintas actividades se corresponde con el coste de la obra en concepto de derechos de autor y propiedad intelectual de la misma. El gasto por amortización derivado de estos activos se ha considerado a los efectos de su imputación como gasto en la presente memoria, como Gasto no imputable a actividades, dado el carácter plurianual de los mismos que supone que no puede aplicarse de manera objetiva a ninguno de las actividades de cada ejercicio.

En cuanto a la aplicación de este presupuesto, se ha partido de la totalidad de gastos e ingresos resultantes de la contabilidad de la Entidad. En primer lugar, se han asignado a cada una de las distintas actividades realizadas, los gastos y las inversiones incurridos en el ejercicio que de una forma directa han resultado imputables a cada una de ellas. Respecto al resto de gastos no imputables con carácter particular a una actividad en concreto, así como con los gastos generales propios de la entidad y los de amortización de activos (dado su carácter plurianual), se ha optado por

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

realizar una imputación proporcional al número de actividades efectivamente realizadas en el ejercicio y al tiempo que efectivamente se ha empleado en cada una de las distintas actividades desarrolladas.

De la misma forma, en relación con los ingresos, se ha imputado a cada actividad los ingresos propios o específicos de la misma, mientras que los ingresos no asignados a una actividad específica, sino a la actividad que con carácter general desarrolla la Fundación, se han asignado a las distintas actividades efectivamente desarrolladas siguiendo el mismo criterio que establecido en el párrafo anterior para la imputación de los recursos generales empleados para el desarrollo de cada actividad. En el presente ejercicio la entidad percibió en el mes de diciembre un total de 20.000 euros que corresponden al cobro por anticipado de parte de las aportaciones de los fundadores para el ejercicio 2019, figurando en balance en una cuenta 485 Ingresos anticipados. Por último, la entidad destina al cumplimiento de sus fines los Excedentes generados en cada ejercicio. La diferencia fundamental entre los gastos proyectados y los realizados ha venido motivada por el reconocimiento en este ejercicio del deterioro del Activo Intangible (ppdad.intelectual) correspondiente a las obras anteriores a 2016 por importe de 16.950,88 euros y que inicialmente no estaba contemplado, al tratarse de una circunstancia examinada al cierre del ejercicio.

Fdc: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

NOTA 15B. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS**Determinación de la base de cálculo y renta a destinar del ejercicio**

RECURSOS	IMPORTE
Resultado contable	6.970,11
Ajustes (+) del resultado contable	
Dotaciones a la amortización y pérdidas por deterioro del inmovilizado afecto a las actividades propias	6.006,80
Gastos comunes y específicos al conjunto de actividades desarrolladas en cumplimiento de fines (excepto dotaciones y pérdidas por deterioro de inmovilizado)	169.517,82
Resultado contabilizado directamente en el patrimonio neto como consecuencia de cambios en criterios contables o la subsanación de errores	0,00
Total ajustes (+)	175.524,62
Ajustes (-) del resultado contable	
INGRESOS NO COMPUTABLES. Beneficio en venta de inmuebles en los que se realice la actividad propia y bienes y derechos considerados de dotación fundacional	0,00
Resultado contabilizado directamente en el patrimonio neto como consecuencia de cambios en criterios contables o la subsanación de errores	0,00
Total ajustes (-)	0,00
DIFERENCIA: BASE DE CÁLCULO	182.494,73
Porcentaje	70,00
Renta a destinar	127.746,31

Recursos aplicados en el ejercicio a cumplimiento de fines

RECURSOS	IMPORTE
Gastos act. propia devengados en el ejercicio (incluye gastos comunes a la act. propia)	169.517,82
Inversiones realizadas en la actividad propia en el ejercicio	15.470,00
TOTAL RECURSOS DESTINADOS EN EL EJERCICIO	184.987,82

Gastos de administración

Según los datos declarados por la fundación, no existen gastos de administración especificados en el artículo 33 del Reglamento de fundaciones de competencia estatal, aprobado por Real Decreto 1337/2005 de 11 de noviembre

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

Grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos

Determinación de cumplimiento del destino de rentas e ingresos

EJERCICIO	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	AJUSTES POSITIVOS	AJUSTES NEGATIVOS	BASE DE CALCULO	RENTA A DESTINAR	PORCENTAJE A DESTINAR	RECURSOS DESTINADOS A FINES
01/01/2014 - 31/12/2014	844,32	153.948,26	0,00	154.792,58	108.354,81	70,00	153.627,96
01/01/2015 - 31/12/2015	-3.027,98	188.356,47	0,00	185.328,49	129.729,94	70,00	188.036,17
01/01/2016 - 31/12/2016	-2.108,36	178.328,21	0,00	176.219,85	123.353,90	70,00	221.533,97
01/01/2017 - 31/12/2017	-34.956,75	217.351,35	0,00	182.394,60	127.676,22	70,00	193.518,18
01/01/2018 - 31/12/2018	6.970,11	175.524,62	0,00	182.494,73	127.746,31	70,00	184.987,82

Aplicación de los recursos derivados en cumplimiento de fines

EJERCICIO	N-4	N-3	N-2	N-1	N	TOTAL	IMPORTE PENDIENTE
01/01/2014 - 31/12/2014	153.627,96	0,00	0,00	0,00	0,00	153.627,96	0,00
01/01/2015 - 31/12/2015		188.036,17	0,00	0,00	0,00	188.036,17	0,00
01/01/2016 - 31/12/2016			221.533,97	0,00	0,00	221.533,97	0,00
01/01/2017 - 31/12/2017				193.518,18	0,00	193.518,18	0,00
01/01/2018 - 31/12/2018					0,00	0,00	-127.746,31

Desglose de las inversiones realizadas en la actividad propia

PAR- TIDA	Nº CUENTA	DETALLE DE LA INVERSION	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR DE LA INVERSION	RECURSOS PROPIOS	SUBVENCIÓN	PRÉSTAMO	IMPORTE HASTA EL EJERCICIO	FONDOS PROPIOS EN EL EJERCICIO	SUBVEN- CIONES EN EL EJERCICIO	PRÉSTAMOS EN EL EJERCICIO	IMPORTE PENDIENTE
A) I. Inmov ilizado intang ible	203	Propiedad intelectual- autor Fiscalidad medioambient al	31/08/2018	4.972,50	4.972,50	0,00	0,00	0,00	4.972,50	0,00	0,00	0,00
A) I. Inmov ilizado intang ible	203	Propiedad intelectual- autor Elusión tributaria	31/10/2018	5.100,44	5.100,44	0,00	0,00	0,00	5.100,44	0,00	0,00	0,00
A) I. Inmov ilizado intang ible	209	Obra en curso Imposición Beneficios	31/12/2018	5.397,06	5.397,06	0,00	0,00	0,00	5.397,06	0,00	0,00	0,00
		TOTAL		15.470,00	15.470,00	0,00	0,00	0,00	15.470,00	0,00	0,00	0,00

Fdo. El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

Recursos aplicados en el ejercicio

	FONDOS PROPIOS	SUBVEN- CIONES, DONACIONES Y LEGADOS	DEUDA	TOTAL
1. Gastos en cumplimiento de fines				169.517,82
2. Inversiones en cumplimiento de fines				15.470,00
a) Realizadas con fondos propios en el ejercicio	15.470,00			
b) Deudas canceladas en el ejercicio incurridas en ejercicios anteriores			0,00	
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de capital procedentes de ejercicios anteriores		0,00		
TOTAL (1+2)				184.987,82

Ajustes positivos del resultado contable**DOTACIÓN A LA AMORTIZACIÓN DE INMOVILIZADO AFECTO A ACTIVIDADES EN CUMPLIMIENTO DE FINES**

PARTIDA DE RESULTADOS	Nº CUENTA	DETALLE DEL ELEMENTO PATRIMONIAL AFECTADO A LA ACTIVIDAD EN CUMPLIMIENTO DE FINES	DOTACIÓN DEL EJERCICIO A LA AMORTIZACIÓN DEL ELEMENTO PATRIMONIAL	IMPORTE TOTAL AMORTIZADO DEL ELEMENTO PATRIMONIAL
10. Amortización del inmovilizado	681	Equipos informáticos	13,34	2.001,87
10. Amortización del inmovilizado	680	Propiedad intelectual derechos de autor	5.993,46	20.101,17
		TOTAL	6.006,80	22.103,04

GASTOS COMUNES Y ESPECÍFICOS AL CONJUNTO DE ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN CUMPLIMIENTO DE FINES (excepto de amortizaciones y deterioro de inmovilizado)

PARTIDA DE RESULTADOS	Nº CUENTA	DETALLE DEL GASTO	CRITERIO DE IMPUTACIÓN A LA ACTIVIDAD PROPIA	IMPORTE
6. Aprovisionamientos	607	Trabajos realizados por terceros	Imputación como gasto directo	28.313,92
9. Otros gastos de la actividad	621	Arrendamientos y cánones	Imputación s/nº actividades año y duración de la misma	18.569,49
9. Otros gastos de la actividad	623	Servicios profesionales independientes	Imputación s/nº actividades año y duración de la misma	113.076,21
9. Otros gastos de la actividad	626	Gastos bancarios y similares	Imputación s/nº actividades año y duración de la misma	393,57
9. Otros gastos de la actividad	627	Publicidad y propaganda	Imputación s/nº actividades año y duración de la misma	1.721,75

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

9. Otros gastos de la actividad	629	Otros gastos y servicios	Imputación s/nº actividades año y duración de la misma	7.442,88
TOTAL				169.517,82

Ajustes negativos del resultado contable

NOTA 17. OTRA INFORMACIÓN

17.1. Cambios en el órgano de gobierno, dirección y representación

Durante el ejercicio al que corresponden las cuentas anuales, se han producido los siguientes cambios:

Cese de patronos y representantes

PATRONO	FECHA CESE PATRONO	REPRESENTANTE	FECHA CESE REPRESENTANTE
CUATRECASAS, GOLÇALVES PERIRA SLP		ESCODA MONTAL ALEJANDRO	28/02/2019
J&A GARRIGUES SLP		GOMEZ-BARRDÁ GARCÍA RICARDO	28/02/2019
URIA MENENDEZ ABOGADOS SLP		MEDRADO MARTINEZ ROBERTO	30/11/2017

Nuevos nombramientos de patronos y representantes

PATRONO	FECHA NOMBRAMIENTO PATRONO	REPRESENTANTE	FECHA NOMBRAMIENTO REPRESENTANTE
CUATRECASAS, GOLÇALVES PERIRA SLP		DE CARLOS BELTRAN ALICIA	28/02/2019
J&A GARRIGUES SLP		ABAD VALDENEBRO EDUARDO	28/02/2019

Modificaciones en el equipo de dirección y otros órganos

DIRECTIVO / ÓRGANO	FECHA NOMBRAMIENTO	FECHA CESE
Presidente del Patronato	04/12/2018	
Presidente del Patronato		04/12/2018
Vicepresidente del Patronato	04/12/2018	

17.2. Autorizaciones del Protectorado

No existen autorizaciones otorgadas por el Protectorado, o solicitadas y pendientes de contestación en el ejercicio.

17.3. Remuneraciones a miembros del Patronato

Los miembros del Patronato no han percibido ingresos en concepto de sueldos, dietas o remuneración por parte de la Fundación.

Fdo: E/La Secretario/a

VºBº E/La Presidente/a

17.4. Anticipos y créditos a miembros del Patronato

Inexistencia de anticipos y créditos concedidos a miembros del Patronato

17.5. Pensiones y de seguros de vida de miembros del Patronato

Inexistencia de obligaciones contraídas en materia de pensiones y de seguros de vida respecto de miembros antiguos y actuales del Patronato

17.6. Personas empleadas

Número medio de personas empleadas:

0

Número de personas con discapacidad mayor o igual al 33%:

0

17.7. Auditoría

NO se ha realizado auditoría

17.8. Otra información

Operaciones significativas que haya efectuado con partes vinculadas y efectos de las mismas sobre sus estados financieros:

No procede.

Naturaleza y propósito de negocio de los acuerdos de la entidad que no figuren en balance y sobre los que no se haya incorporado información en otra nota de la memoria, así como su posible impacto financiero:

Mediante escritura de fecha 28 de febrero de 2019 otorgada ante el Notario de Madrid D. Fernando de la Cámara García con el número 342 de su protocolo se procedió, a elevar a público los acuerdos del Patronato acordados en Reunión de fecha 4 de diciembre de 2018, entre ellos, nombrar nuevos miembros del patronato, quedando los cargos como sigue:

-Presidente: Ernst & Young Abogados, S.L., representado por D. Maximino Linares Gil

-Vicepresidente: J&A Garrigues, S.L.P., representada por D. Edua

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a

EJERCICIO: 01/01/2018 - 31/12/2018. REFERENCIA: 854004989. FECHA: 08/07/2019

Página: 46

INVENTARIO

Bienes y derechos

Inmovilizado intangible

CÓDIGO	ELEMENTO	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR CONTABLE TOTAL	OTRAS VALORACIONES REALIZADAS	DETERIOROS AMORTIZACIONES Y OTRAS PARTIDAS COMPENSATORIAS	CARGAS Y GRAVAMENOS QUE AFECTEN AL ELEMENTO	AFECTACIÓN
203 Propiedad industrial	Propiedad In. Percepción sistema español grades empresas I y II	31/12/2001	16.328,24	0,00	16.328,24		Fines
203 Propiedad industrial	Propiedad in. Medidas antielustivas res conflictos	31/12/2014	23.205,00	0,00	23.205,00		Fines
203 Propiedad industrial	Propiedad In. Descentralización	15/04/2016	19.890,00	0,00	3.407,39		Fines
203 Propiedad industrial	Propiedad In. El futuro del IVA	31/05/2016	3.315,00	0,00	2.457,27		Fines
203 Propiedad industrial	Propiedad In. Fiscalidad de la vivienda	31/03/2017	22.100,00	0,00	2.630,89		Fines
203 Propiedad industrial	Propiedad In. Mecenaszo	31/03/2017	9.315,00	0,00	548,69		Fines
203 Propiedad industrial	Propiedad In. Fiscalidad Medicambiental	31/08/2018	4.972,50	0,00	0,00		Fines
209 Anticipos para Inmovilizaciones intangibles	Obra en curso Imposición Sobre Beneficios	31/12/2018	5.397,06	0,00	0,00		Fines
203 Propiedad industrial	Propiedad In. Elusión Tributaria Segun	31/10/2018	20.995,00	0,00	0,00		Fines
	TOTAL		125.517,80	0,00	48.577,48		

Inmovilizado material

CÓDIGO	ELEMENTO	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR CONTABLE TOTAL	OTRAS VALORACIONES REALIZADAS	DETERIOROS AMORTIZACIONES Y OTRAS PARTIDAS COMPENSATORIAS	CARGAS Y GRAVAMENOS QUE AFECTEN AL ELEMENTO	AFECTACIÓN

Fdo: Eil.a Secretaria/a

vºBº Eil.a Presidente/a

FUNDACIÓN 1411EDU: IMPUESTOS Y COMPETITIVIDAD. CUENTAS ANUALES

217 Equipos para procesos de información	Equipos informáticos	17/10/2011	2.001,87	0,00	2.001,87	Fines
TOTAL			2.001,87	0,00	2.001,87	

Existencias:

CÓDIGO	ELEMENTO	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR CONTABLE TOTAL	OTRAS VALORACIONES REALIZADAS	DETERIOROS AMORTIZACIONES Y OTRAS PARTIDAS COMPENSATORIAS	CARGAS Y GRAVAMENOS QUE AFECTEN AL ELEMENTO	AFECTACIÓN
30 Bienes destinados a la actividad	Fondo editorial libros editados	31/12/2013	10.332,34	0,00	0,00		Fines
TOTAL			10.332,34	0,00	0,00		

Activos financieros a largo plazo

CÓDIGO	ELEMENTO	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR CONTABLE TOTAL	OTRAS VALORACIONES REALIZADAS	DETERIOROS AMORTIZACIONES Y OTRAS PARTIDAS COMPENSATORIAS	CARGAS Y GRAVAMENOS QUE AFECTEN AL ELEMENTO	AFECTACIÓN
270 Fianzas constituidas a largo plazo.	Fianza local alquiler sede social	29/07/2011	2.406,00	0,00	0,00		Fines
TOTAL			2.406,00	0,00	0,00		

Obligaciones

INEXISTENCIA DE OBLIGACIONES:

LEYENDA: afectaciones

DOTACIÓN: Forma parte de la dotación funcional

FINES: Afectado al cumplimiento de fines

RESTO: Resto de bienes y derechos

Fdo: El/La Secretario/a

VºBº El/La Presidente/a