

**CONSORCI DE L'AGENCIA DE QUALITAT  
UNIVERSITÀRIA DE LES ILLES BALEARS  
INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA  
EJERCICIO 2.011**

**INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES**

Al Consejo de Dirección del Consorci Agencia de Qualitat Universitaria de les Illes Balears y a la Consellería d'Economia, Hisenda i Innovació del Govern de les Illes Balears.

1. Hemos auditado las cuentas anuales del Consorci Agencia de Qualitat Universitaria de les Illes Balears que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2.011, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad del Consejo de Dirección. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.
2. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2011 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Consorci Agencia de Qualitat Universitaria de les Illes Balears al 31 de diciembre de 2011 y de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.
3. Con fecha 27 de Abril de 2.011 emitimos informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2.010 en el que expresamos una opinión favorable.



D<sup>a</sup> Dolores Aguado Sanchis  
TAM Auditores Asociados S.L.P.  
N<sup>o</sup> ROAC S0361

En Valencia a 20 de Abril de 2.012

**CUENTAS ANUALES QUE PRESENTA LA FUNDACION**

# CUENTAS ANUALES

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

CIF: Q0700449B  
PARC BIT, Ctra. de Valldemossa, km. 7'4,  
Edifici Naorte, bloc A, 3a. planta, porta 8  
07121 Palma.

### EJERCICIO 2011

- BALANCE
- CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS
- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
- MEMORIA
- INVENTARIO
- INFORME DE GESTION



# 1. Balance de Situación

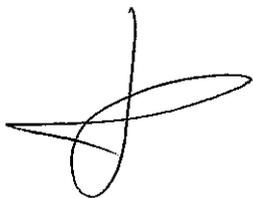
ACTIVO	2011	% s/total	2010	% s/total
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>20.773,75</b>	<b>11,96</b>	<b>24.524,29</b>	<b>19,99</b>
I. Inmovilizado intangible	8.871,60	5,11	12.298,18	10,02
II. Bienes del Patrimonio Histórico				
III. Inmovilizado material	11.882,65	6,84	12.206,61	9,95
IV. Inversiones inmobiliarias				
V. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a largo plazo				
VI. Inversiones financieras a largo plazo	19,50	0,01	19,50	0,02
VII. Activos por impuestos diferidos				
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>152.960,07</b>	<b>88,04</b>	<b>98.184,48</b>	<b>80,01</b>
I. Existencias				
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia				
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	120.000,59	69,07	10,00	0,01
IV. Fundadores/asociados por desembolsos exigidos				
V. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo				
VI. Inversiones financieras a corto plazo				
VII. Periodificaciones a corto plazo				
VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	32.959,48	18,97	98.174,48	80,01
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>173.733,82</b>	<b>100,00</b>	<b>122.708,77</b>	<b>100,00</b>
<b>PASIVO</b>	<b>2011</b>	<b>% s/total</b>	<b>2010</b>	<b>% s/total</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>155.827,07</b>	<b>89,69</b>	<b>114.166,22</b>	<b>93,04</b>
A-1) Fondos propios	155.827,07	89,69	114.166,22	93,04
I. Dotación fundacional/Fondo social				
1. Dotación fundacional/Fondo social				
2. Fundadores parte no desembolsada				
II. Reservas	17.836,44	10,27	17.836,44	14,54
III. Excedentes de ejercicios anteriores	96.329,78	55,45	48.605,85	39,61
IV. Excedente del ejercicio	41.660,85	23,98	47.723,93	38,89
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos				
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>				
I. Provisiones a largo plazo				
II. Deudas a largo plazo				
1. Deudas con entidades de crédito				
2. Acreedores por arrendamiento financiero				
3. Otras deudas a largo plazo				
III. Deudas con empresas y entidades del grupo y asociadas a largo plazo				
IV. Pasivos por impuestos diferidos				
V. Periodificaciones a largo plazo				
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>17.906,75</b>	<b>10,31</b>	<b>8.542,55</b>	<b>6,96</b>
I. Provisiones a corto plazo				
II. Deudas a corto plazo				
1. Deudas con entidades de crédito				
2. Acreedores por arrendamiento financiero				
3. Otras deudas a corto plazo				
III. Deudas con empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo				
IV. Beneficiarios-Acreedores				
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	17.906,75	10,31	8.542,55	6,96
1. Proveedores	1.495,92	0,86	2,95	
2. Otros acreedores	16.410,83	9,45	8.539,60	6,96
VI. Periodificaciones a corto plazo				
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>173.733,82</b>	<b>100,00</b>	<b>122.708,77</b>	<b>100,00</b>

## 2. Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

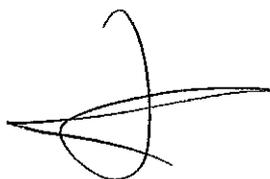
	Ejercicio 2011	Ejercicio 2010
<b>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>		
1. Ingresos de la entidad por su actividad propia	212.990,00	214.890,00
a) Cuotas de usuarios y afiliados		
b) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		
c) Subven., donac. y legados de explot. imput. al rtdo del ejer., afectas a la act. propia	212.990,00	214.890,00
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados		
2. Ayudas monetarias y otros gastos		
a) Ayudas monetarias		
b) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno		
c) Reintegro de ayudas y asignaciones		
3. Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil		
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
5. Trabajos realizados por la entidad para su activo		
6. Aprovisionamientos	-1.101,53	-1.993,40
7. Otros ingresos de explotación		
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		
b) Subven., donac. y legados de explot. imput. al rtdo del ejer., afectas de la act. mercantil		
8. Gastos de personal	-93.457,44	-90.333,30
9. Otros gastos de explotación	-71.149,28	-68.179,09
10. Amortización del inmovilizado	-6.641,27	-6.670,35
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al resultado del ejercicio		
a) Afectas a la actividad propia		
b) Afectas a la actividad mercantil		
12. Excesos de provisiones		
13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	1.017,21	-0,68
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>41.657,69</b>	<b>47.713,18</b>
14. Ingresos financieros	3,16	10,75
15. Gastos financieros		
16. Variación del valor razonable en instrumentos financieros		
17. Diferencias de cambio		
18. Deterioro y resultado de enajenaciones de instrumentos financieros		
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)</b>	<b>3,16</b>	<b>10,75</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>41.660,85</b>	<b>47.723,93</b>
19. Impuestos sobre beneficios		
<b>D) EXCEDENTE DEL EJERCICIO (C+19)</b>	<b>41.660,85</b>	<b>47.723,93</b>

### 3. Estado de cambios en el patrimonio neto pymes

<b>B) Estado total de cambios en el patrimonio neto</b>	<b>Capital escriturado</b>	<b>Capital no exigido</b>	<b>Prima de emisión</b>
<b>A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2009</b>			
I. Ajustes por cambios de criterio 2009 y anteriores			
II. Ajustes por errores 2009 y anteriores			
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2010</b>			
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios			
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
III. Operaciones con socios o propietarios			
1. Aumentos de capital			
2. (-) Reducciones de capital			
3. Otras operaciones con socios o propietarios			
IV. Otras variaciones del patrimonio neto			
<b>C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2010</b>			
I. Ajustes por cambios de criterio 2010			
II. Ajustes por errores 2010			
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2011</b>			
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios			
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
III. Operaciones con socios o propietarios			
1. Aumentos de capital			
2. (-) Reducciones de capital			
3. Otras operaciones con socios o propietarios			
IV. Otras variaciones del patrimonio neto			
<b>E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2011</b>			



B) Estado total de cambios en el patrimonio neto	Reservas	Acciones y participaciones en patrimonio propias	Resultados de ejercicios anteriores
<b>A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2009</b>	17.836,44		-6.617,44
I. Ajustes por cambios de criterio 2009 y anteriores			
II. Ajustes por errores 2009 y anteriores			
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2010</b>	17.836,44		-6.617,44
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios			
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
III. Operaciones con socios o propietarios			
1. Aumentos de capital			
2. (-) Reducciones de capital			
3. Otras operaciones con socios o propietarios			
IV. Otras variaciones del patrimonio neto			55.223,29
<b>C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2010</b>	17.836,44		48.605,85
I. Ajustes por cambios de criterio 2010			
II. Ajustes por errores 2010			
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2011</b>	17.836,44		48.605,85
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios			
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
III. Operaciones con socios o propietarios			
1. Aumentos de capital			
2. (-) Reducciones de capital			
3. Otras operaciones con socios o propietarios			
IV. Otras variaciones del patrimonio neto			47.723,93
<b>E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2011</b>	17.836,44		96.329,78

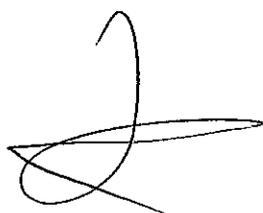
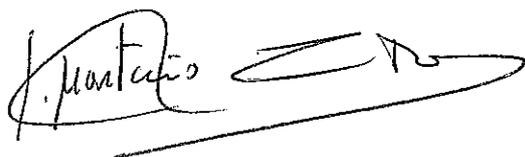






B) Estado total de cambios en el patrimonio neto	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Dividendo a cuenta
<b>A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2009</b>		55.223,29	
I. Ajustes por cambios de criterio 2009 y anteriores			
II. Ajustes por errores 2009 y anteriores			
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2010</b>		55.223,29	
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		47.723,93	
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios			
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
III. Operaciones con socios o propietarios			
1. Aumentos de capital			
2. (-) Reducciones de capital			
3. Otras operaciones con socios o propietarios			
IV. Otras variaciones del patrimonio neto		-55.223,29	
<b>C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2010</b>		47.723,93	
I. Ajustes por cambios de criterio 2010			
II. Ajustes por errores 2010			
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2011</b>		47.723,93	
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		41.660,85	
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios			
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
III. Operaciones con socios o propietarios			
1. Aumentos de capital			
2. (-) Reducciones de capital			
3. Otras operaciones con socios o propietarios			
IV. Otras variaciones del patrimonio neto		-47.723,93	
<b>E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2011</b>		41.660,85	

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto	Ajustes en patrimonio neto	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
<b>A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2009</b>			<b>66.442,29</b>
I. Ajustes por cambios de criterio 2009 y anteriores			
II. Ajustes por errores 2009 y anteriores			
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2010</b>			<b>66.442,29</b>
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			47.723,93
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios			
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
III. Operaciones con socios o propietarios			
1. Aumentos de capital			
2. (-) Reducciones de capital			
3. Otras operaciones con socios o propietarios			
IV. Otras variaciones del patrimonio neto			
<b>C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2010</b>			<b>114.166,22</b>
I. Ajustes por cambios de criterio 2010			
II. Ajustes por errores 2010			
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2011</b>			<b>114.166,22</b>
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			41.660,85
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios			
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto			
III. Operaciones con socios o propietarios			
1. Aumentos de capital			
2. (-) Reducciones de capital			
3. Otras operaciones con socios o propietarios			
IV. Otras variaciones del patrimonio neto			
<b>E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2011</b>			<b>155.827,07</b>



**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

---

**01 - ACTIVIDAD DEL CONSORCIO**

**02 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

**03 - APLICACIÓN DE RESULTADOS**

**04 - NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN**

**05- INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS**

**06 - ACTIVOS FINANCIEROS**

**07 - PASIVOS FINANCIEROS**

**08 - FONDOS PROPIOS**

**09 - SITUACIÓN FISCAL**

**10 - INGRESOS Y GASTOS**

**11 - SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS**

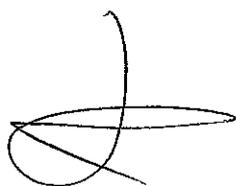
**12 - OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**

**13 - OTRA INFORMACIÓN**

**14 - LIQUIDACIÓN DEL PLAN DE ACTUACIÓN**

**15- INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE Y DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO**

**16 – INFORMACIÓN SOBRE APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES. D.A 3ª "DEBER DE INFORMACIÓN" LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO**



# MEMORIA 2011 (PYMES)

## AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS

### Q0700449B

---

#### 01 - ACTIVIDAD DEL CONSORCIO

La entidad AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS, a que se refiere la presente memoria se constituyó el año 2002 y tiene su domicilio social y fiscal en CTRA VALLDEMOSSA, KM 7,4 EDIFICI NAORTE, BLOC A 3ª PLANTA, PORTA 8, PALMA DE MALLORCA, BALEARES.

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

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

#### FINES:

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

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

El primer ejercicio económico completo del Consorcio fue el desarrollado durante el año 2004. El Consorcio con fecha 22 de abril del 2005 acordó la modificación de los estatutos de la entidad, dicha modificación fue publicada en el BOIB nº 67, de 03 de mayo del 2005.

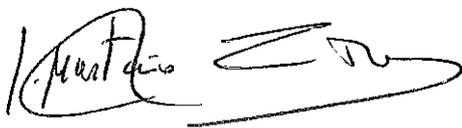
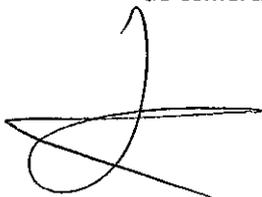
#### 02 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

##### 1. Imagen fiel:

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

##### 2. Principios contables:

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



**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

---

3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre:

En la elaboración de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2011 se han determinado estimaciones e hipótesis en función de la mejor información disponible a 31/12/2011 sobre los hechos analizados. Es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas anuales futuras.

4. Comparación de la información:

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

5. Elementos recogidos en varias partidas

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

6. Cambios en criterios contables

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

7. Corrección de errores

No se han detectado errores existentes al cierre del ejercicio que obliguen a reformular las cuentas, los hechos conocidos con posterioridad al cierre, que podrían aconsejar ajustes en las estimaciones en el cierre del ejercicio, han sido comentadas en sus apartados correspondientes.

**03 - APLICACIÓN DE RESULTADOS**

<b>BASE DE REPARTO</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Excedente del ejercicio	41.660,85	47.723,93
<b>TOTAL</b>	<b>41.660,85</b>	<b>47.723,93</b>
<b>DISTRIBUCION</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Compensación excedentes ejerc. ant.		
A Remanente	41.660,85	47.723,93
<b>TOTAL</b>	<b>41.660,85</b>	<b>47.723,93</b>

**04 - NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN**

Se han aplicado los siguientes criterios contables:

***1. Inmovilizado intangible:***

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

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

**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

---

son similares a los aplicados para los activos materiales.

Los activos intangibles se amortizan linealmente en función de los años de vida útil estimada que se han considerado que son 5 años.

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

**2. Inmovilizado material:**

a) Coste

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

Los costes de ampliación, sustitución o renovación que aumentan la vida útil del bien objeto, o su capacidad económica, se contabilizan como mayor importe del inmovilizado material, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados. Así mismo, los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, siguiendo el principio de devengo, como coste del ejercicio en que se incurren.

No se han producido durante el ejercicio partidas que puedan ser consideradas, a juicio de la Administración de la empresa, como ampliación, modernización o mejora del inmovilizado material.

No se han realizado trabajos de la empresa para su inmovilizado.

b) Amortizaciones

Las amortizaciones se han establecido de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufren por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos. Se ha amortizado de forma independiente cada parte de un elemento del inmovilizado material y de forma línea:

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

c) Arrendamientos financieros

En el momento inicial, se registra un activo de acuerdo con su naturaleza y un pasivo financiero por el valor razonable del activo arrendado. Los gastos directos iniciales inherentes a la operación se consideran como mayor valor del activo. La carga financiera total se distribuye a lo largo del plazo de arrendamiento y se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que las condiciones de los mismos transfieran substancialmente los riesgos y ventajas derivadas de la propiedad al arrendatario. Los otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.



**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

---

La política de amortización de los activos en régimen de arrendamiento financiero es similar a la aplicada a las inmovilizaciones materiales propias. Si no existe la certeza razonable de que el arrendatario acabará obteniendo el título de propiedad al finalizar el contrato de arrendamiento, el activo se amortiza en el periodo más corto entre la vida útil estimada y la duración del contrato de arrendamiento.

Deterioro de valor de los activos materiales e intangibles

A la fecha de cierre de cada ejercicio, la empresa revisa los importes en libros de su inmovilizado material para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida de valor por deterioro de valor. En caso de que exista cualquier indicio, se realiza una estimación del importe recuperable del activo correspondiente para determinar el importe del deterioro necesario. Los cálculos del deterioro de estos elementos del inmovilizado material se efectúan elemento a elemento de forma individualizada.

Las correcciones valorativas por deterioro se reconocen como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo material en ejercicios anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el deterioro.

**3. Terrenos y construcciones calificadas como inversiones inmobiliarias:**

No hay terrenos ni construcciones calificadas como inversiones inmobiliarias en el balance de la empresa.

**4. Permutas:**

Durante el ejercicio no se ha producido ninguna permuta de carácter comercial ni no comercial.

**5. Instrumentos financieros:**

a) Criterios empleados para la calificación y valoración de las diferentes categorías de activos financieros.

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

1. Activos financieros a coste amortizado

Los activos financieros incluidos en esta categoría se han valorado inicialmente por el coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que le han sido directamente atribuibles; no obstante, estos últimos podrán registrarse en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, las fianzas, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se han valorado por su valor nominal porque el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

---

Posteriormente, estos activos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares, se han valorado al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que corresponde a la empresa como partícipe no gestor, y menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

No obstante lo anterior, los activos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se han valorado inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Al cierre del ejercicio, se han efectuado las correcciones valorativas necesarias, ya que existía evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después de su reconocimiento inicial y que han ocasionado una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros.

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponde en la fecha de cierre de estas cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales.

En su caso, como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros se ha utilizado el valor de cotización del activo, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar la empresa.

Las correcciones valorativas por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida se ha visto disminuido por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del crédito que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

### 2. Activos financieros mantenidos para negociar

Los activos financieros mantenidos para negociar se han valorado inicialmente por el coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de transacción que le han sido directamente atribuidos se han reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. Forman parte de la valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

Posteriormente, se han valorado por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se haya podido incurrir en su enajenación. Los cambios que se han producido o produzcan en el valor razonable se han imputado en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

### 3. Activos financieros a coste

Se valoran inicialmente al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que le han sido directamente atribuibles. Forman parte de la valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

---

Posteriormente se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Cuando se ha realizado la baja del balance u otro motivo del activo, se aplica el método del coste medio ponderado por grupos homogéneos, entendiéndose por éstos los valores que tienen iguales derechos.

En el caso de venta de derechos preferentes de suscripción y similares o segregación de los mismos para ejercitarlos, el importe del coste de los derechos disminuye el valor contable de los respectivos activos. Dicho coste se determina aplicando alguna fórmula valorativa de general aceptación.

En el cierre del ejercicio, se han efectuado las correcciones valorativas necesarias ya que existía evidencia objetiva de que el valor en libros de alguna inversión no era recuperable.

El importe de la corrección valorativa es 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 empresa 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 empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

En las inversiones en el patrimonio de empresas que no sean del grupo admitidas a cotización, como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros se ha utilizado el valor de cotización del activo, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar la empresa.

Las inversiones no admitidas a cotización, se toman en consideración el patrimonio neto de la empresa participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

Las correcciones valorativas por deterioro y, en su caso, su reversión, se han registrado como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro ha tenido como límite el valor en libros de la inversión que está reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

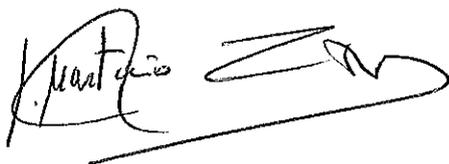
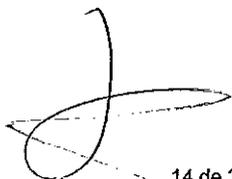
Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses se han reconocido utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos cuando se ha declarado el derecho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

Baja de activos financieros

La empresa 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.

En las operaciones de cesión en las que de acuerdo con lo anterior no proceda dar de baja el activo financiero se registrará adicionalmente el pasivo financiero derivado de los importes recibidos.

b) Criterios empleados para la calificación y valoración de las diferentes categorías de pasivos financieros.



# MEMORIA 2011 (PYMES)

## AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS

### Q0700449B

---

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

#### 1. Pasivos financieros a coste amortizado

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por el coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles; no obstante, estos últimos, así como las comisiones financieras que se carguen a la

empresa cuando se originen las deudas con terceros se han registrado en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial.

No obstante lo señalado en el párrafo anterior, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como las fianzas y los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se han valorado por su valor nominal, porque el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Posteriormente, los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Las aportaciones recibidas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares, se valorarán al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que deba atribuirse a los partícipes no gestores.

No obstante lo anterior, los débitos con vencimiento no superior a un año que se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe

#### 2. Pasivos financieros mantenidos para negociar

Para la valoración de estos pasivos financieros se han utilizado los mismos criterios que los señalados en el apartado de activos financieros mantenidos para negociar.

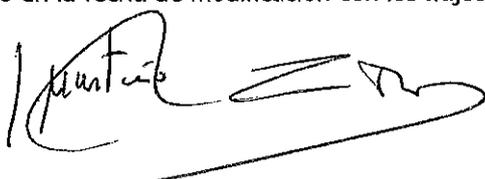
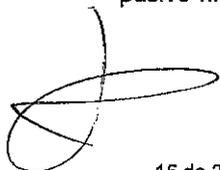
#### Baja de pasivos financieros

La empresa dará 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.

Si se produce un intercambio de instrumentos de deuda entre un prestamista y un prestatario, siempre que éstos tengan condiciones sustancialmente diferentes, se registrará la baja del pasivo financiero original y se reconocerá el nuevo pasivo financiero que surja. De la misma forma se registrará una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero.

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 pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

En el caso de un intercambio de instrumentos de deuda que no tengan condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se dará de baja del balance. El coste amortizado del pasivo financiero se determinará aplicando el tipo de interés efectivo, que será aquel que iguale el valor en libros del pasivo financiero en la fecha de modificación con los flujos de efectivo a pagar según las nuevas condiciones.



**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

---

c) Instrumentos de patrimonio neto propio en poder de la empresa:

No se han contabilizado instrumentos de patrimonio neto durante el ejercicio.

**6. Existencias:**

Las existencias están valoradas al precio de adquisición o al coste de producción. Si necesitan un periodo de tiempo superior al año para estar en condiciones de ser vendidas, se incluye en este valor, los gastos financieros oportunas.

Cuando el valor neto realizable sea inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectuarán las correspondientes correcciones valorativas.

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes estimados de terminación y los costes estimados que serán necesarios en los procesos de comercialización, venta y distribución.

La Entidad realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias al final del ejercicio, dotando la oportuna pérdida cuando las mismas se encuentran sobrevaloradas.

Cuando las circunstancias que previamente causaron la disminución hayan dejado de existir o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable a causa de un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el importe de esta disminución.

**7. Transacciones en moneda extranjera:**

No existen transacciones en moneda extranjera.

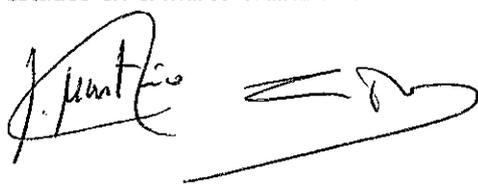
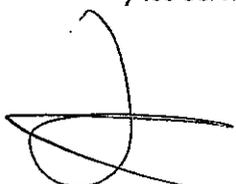
**8. Impuesto sobre beneficios:**

El Consorcio se encuentra dentro de las entidades que están incluidas en el Régimen Fiscal de la Entidades parcialmente exentas. Por lo que debe tributar según lo dispuesto en los artículos 120 al 122 del RDL 4/2004, de 5 de marzo sobre el Impuesto sobre Sociedades. Según los cuales están exentas las rentas derivadas de actividades que constituyen su actividad social o finalidad específica, así como las producidas por incrementos de patrimonio también derivadas de adquisiciones y transmisiones a título lucrativo, siempre que se obtengan o realicen en cumplimiento de su propio objeto social. Quedando sujetas a tributación por el impuesto sobre sociedades aquellos rendimientos derivados de actividades o explotaciones económicas.

Durante el ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2011, la entidad no ha obtenido rentas fuera del ejercicio de las actividades que constituyen su objeto social o finalidad específica.

**9. Ingresos y gastos: prestaciones de servicios realizados por el consorcio**

Los ingresos y gastos se imputan en función del principio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de los bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos los descuentos e impuestos.



**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

---

Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio financiero temporal, en función del principal pendiente de pago y el tipo de interés efectivo aplicable. Los servicios prestados a terceros se reconocen al formalizar la aceptación por parte del cliente. Los cuales, en el momento de la emisión de estados financieros se encuentran realizados pero no aceptados, se valoran al menor valor entre los costes producidos y la estimación de aceptación.

Los ingresos se encuentran valorados por el importe realmente percibido y los gastos por el coste de adquisición, habiéndose contabilizado según el criterio de devengo.

**10. Provisiones y contingencias:**

Las cuentas anuales de la Entidad recogen todas las provisiones significativas en las cuales es mayor la probabilidad que se haya de atender la obligación. Las provisiones se reconocen únicamente en base a

hechos presentes o pasados que generen obligaciones futuras. Se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso que las motivan y son reestimadas con ocasión de cada cierre contable. Se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas. Se procede a su reversión total o parcial, cuando estas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

**11. Gastos de personal: compromisos por pensiones:**

Los gastos de personal incluyen todos los sueldos y las obligaciones de orden social obligatorias o voluntarias devengadas en cada momento, reconociendo las obligaciones por pagas extras, vacaciones o sueldos variables y sus gastos asociados.

La entidad no realiza retribuciones a largo plazo al personal.

**12. Subvenciones, donaciones y legados:**

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

Las subvenciones, donaciones y legados que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos de la empresa hasta que adquieren la condición de no reintegrables.

La imputación a resultados de las subvenciones, donaciones y legados que tengan el carácter de no reintegrables se efectuará atendiendo a su finalidad.

**13. Combinaciones de negocios:**

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

**14. Negocios conjuntos:**

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

**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

**15. Transacciones entre partes vinculadas:**

No existen transacciones entre partes vinculadas.

**05 - INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS**

1.a) Análisis del movimiento comparativo del ejercicio actual y anterior del inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas por deterioro de valor acumulado:

<b>Movimiento del inmovilizado intangible</b>	<b>Importe 2011</b>	<b>Importe 2010</b>
SALDO INICIAL BRUTO	20.099,96	20.099,96
(+) Entradas		
(-) Salidas		
SALDO FINAL BRUTO	20.099,96	20.099,96

<b>Movimientos amortización inmovilizado intangible</b>	<b>Importe 2011</b>	<b>Importe 2010</b>
SALDO INICIAL BRUTO	7.801,78	4.056,03
(+) Aumento por dotaciones	3.426,58	3.745,75
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos		
(-) Disminuciones por salidas, bajas y traspasos		
SALDO FINAL BRUTO	11.228,36	7.801,78

<b>Movimientos del inmovilizado material</b>	<b>Importe 2011</b>	<b>Importe 2010</b>
SALDO INICIAL BRUTO	31.646,61	30.041,81
(+) Entradas	3.160,04	1.604,80
(-) Salidas	819,55	
SALDO FINAL BRUTO	33.987,10	31.646,61

<b>Movimientos amortización del inmovilizado material</b>	<b>Importe 2011</b>	<b>Importe 2010</b>
SALDO INICIAL BRUTO	19.440,00	16.515,40
(+) Aumento por dotaciones	3.184,56	4.336,75
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos		
(-) Disminuciones por salidas, bajas y traspasos	520,11	1.412,15
SALDO FINAL BRUTO	22.104,45	19.440,00

**06 - ACTIVOS FINANCIEROS**

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

**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

a) Activos financieros a largo plazo:

<b>Créditos, derivados y otros lp</b>	<b>Importe 2011</b>	<b>Importe 2010</b>
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	19,50	19,50
Activos financieros a coste		
<b>TOTAL</b>	<b>19,50</b>	<b>19,50</b>

<b>Total activos financieros lp</b>	<b>Importe 2011</b>	<b>Importe 2010</b>
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	19,50	19,50
Activos financieros a coste		
<b>TOTAL</b>	<b>19,50</b>	<b>19,50</b>

b) Activos financieros a corto plazo:

<b>Créditos, derivados y otros cp</b>	<b>Importe 2011</b>	<b>Importe 2010</b>
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	32.959,48	98.174,48
Activos financieros a coste		
<b>TOTAL</b>	<b>32.959,48</b>	<b>98.174,48</b>

<b>Total activos financieros cp</b>	<b>Importe 2011</b>	<b>Importe 2010</b>
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	32.959,48	98.174,48
Activos financieros a coste		
<b>TOTAL</b>	<b>32.959,48</b>	<b>98.174,48</b>

c) Traspasos o reclasificaciones de activos financieros:

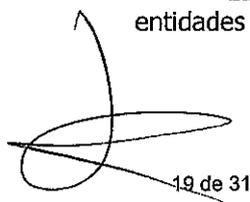
No existen traspasos o reclasificaciones de los activos financieros.

2. Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito:

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

3. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas:

La empresa **AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS** no tiene vinculación con entidades que puedan ser consideradas como empresas del grupo, multigrupo o empresas asociadas.



19 de 31





**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

**07 - PASIVOS FINANCIEROS**

1. Información sobre los pasivos financieros de la entidad:

a) Pasivos financieros a largo plazo no existen.

b) Pasivos financieros a corto plazo:

<b>Derivados y otros cp</b>	<b>Importe 2011</b>	<b>Importe 2010</b>
Pasivos financieros a coste amortizado	12.757,41	3.666,44
Pasivos financieros mantenidos para negociar		
<b>TOTAL</b>	<b>12.757,41</b>	<b>3.666,44</b>

<b>Total pasivos financieros a cp</b>	<b>Importe 2011</b>	<b>Importe 2010</b>
Pasivos financieros a coste amortizado	12.757,41	3.666,44
Pasivos financieros mantenidos para negociar		
<b>TOTAL</b>	<b>12.757,41</b>	<b>3.666,44</b>

2. Información sobre:

a) Vencimiento de las deudas al cierre del ejercicio 2011 y 2010:

<b>2011</b>	Vencimiento en años						<b>TOTAL</b>
	1	2	3	4	5	Más de 5	
Deudas con entidades de crédito							
Acreedores por arrendamiento financiero							
Otras deudas							
Deudas con emp.grupo y asociadas							
Acreedores comerciales no corrientes							
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	17.906,75						17.906,75
Proveedores	1.495,92						1.495,92
Otros acreedores	16.410,83						16.410,83
Deuda con características especiales							
<b>TOTAL</b>	<b>17.906,75</b>						<b>17.906,75</b>

<b>2010</b>	Vencimiento en años						<b>TOTAL</b>
	1	2	3	4	5	Más de 5	
Deudas con entidades de crédito							
Acreedores por arrendamiento financiero							
Otras deudas							
Deudas con emp.grupo y asociadas							
Acreedores comerciales no corrientes							
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	8.542,22						8.542,22
Proveedores	2,95						2,95
Otros acreedores	8.539,60						8.539,60
Deuda con características especiales							
<b>TOTAL</b>	<b>8.542,55</b>						<b>8.542,55</b>

**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

---

- b) No existen deudas con garantía real.
- c) No existen líneas de descuento ni pólizas de crédito al cierre del ejercicio.

3. Préstamos pendientes de pago al cierre del ejercicio:

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

**08 - FONDOS PROPIOS**

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

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
I. Reservas	17.836,44	17.836,44
II. Excedentes de ejercicios anteriores	96.329,78	48.605,85
III. Excedente del ejercicio	41.660,85	47.723,93
<b>Total Fondos Propios</b>	<b>155.827,07</b>	<b>114.166,22</b>

**09 - SITUACIÓN FISCAL**

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

<b>Impuestos</b>	<b>Años abiertos a Inspección</b>
I.V.A.	No aplica
I.R.P.F.	Ejercicios 2008,2009,2010 y 2.011
SOCIEDADES	Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas.

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

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

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

**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

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

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
<b>RESULTADO CONTABLE DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>41.660,85</b>	<b>47.723,93</b>
<b>Diferencias temporales positivas :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-		
-		
<b>Diferencias temporales negativas :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-		
-		
<b>Diferencias permanentes positivas:</b>	<b>(214.279,68)</b>	<b>(253.054,15)</b>
- Entidad parcialmente exenta art.120 al 122 RDL 4/2004 I.S.	(214.279,68)	(253.054,15)
-		
-		
<b>Diferencias permanentes negativas</b>	<b>172.618,83</b>	<b>197.830,86</b>
- Entidad parcialmente exenta art.120 al 122 RDL 4/2004 I.S.	172.423,91	197.830,86
- Gastos fiscalmente no deducibles	194,92	
-		
-		
<b>BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

**10 - INGRESOS Y GASTOS**

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

- Aprovisionamientos:

<b>Aprovisionamientos</b>	<b>Importe 2011</b>	<b>Importe 2010</b>
Consumo de mercaderías		
a) Compras, netas devol. y dto. de las cuales:		
- nacionales		
- adquisiciones intracomunitarias		
- importaciones		
b) Variación de existencias		
Consumo de mat. primas y otras mat. consumibles	1.101,53	1.993,40
a) Compras, netas devol. y dto. de las cuales:	1.101,53	1.993,40
- nacionales	1.101,53	1.993,40
- adquisiciones intracomunitarias		
- importaciones		
b) Variación de existencias		

**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

- El desglose de "Otros gastos de explotación" corresponden a:

Otros gastos de explotación	Importe 2011	Importe 2010
Otros gastos de explotación	71.149,28	68.179,09
a) Pérdidas y deterioro operaciones comerciales		
b) Otros gastos de gestión corriente		
c) Resto de gastos de explotación	71.149,28	68.179,09

- No existen ventas de bienes ni prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios.
- No existen resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en la partida "Otros resultados".
- La totalidad de los ingresos corresponden a subvenciones recibidas, las cuales se detallan en el siguiente apartado.

**11 - SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS**

1. Subvenciones, donaciones y legados recibidos

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

SUBVENCIONES, DONAC. Y LEG. OTORGADOS POR TERCEROS	IMPORTE 2011	IMPORTE 2010
Que aparecen en patrimonio neto del balance		
Imputados en cuenta pérdidas y ganancias	212.990,00	214.890,00

2. Origen de las subvenciones, donaciones y legados

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

SUBVENCIÓN 2011	NOMBRE ENTIDAD PÚBLICA OTORGANTE	TIPO DE ADMINISTRACIÓN
190.000,00	Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats- CAIB	Pública
22.990,00	Universitat Illes Balears	Otros

SUBVENCIÓN 2010	NOMBRE ENTIDAD PÚBLICA OTORGANTE	TIPO DE ADMINISTRACIÓN
191.900,00	Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats- CAIB	Pública
22.990,00	Universitat Illes Balears	Otros

**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

---

Las subvenciones a la explotación se destinan a la realización de la actividad del consorcio, y se han aplicado en el ejercicio actual en su totalidad.

**12 - OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**

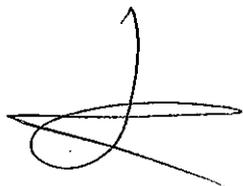
1. No existen operaciones con partes vinculadas.
2. No se han satisfecho anticipos, créditos y garantías concedidas al conjunto de miembros del Órgano de administración. Durante el ejercicio anual terminado a 31 de diciembre del 2011 no se ha contraído obligación alguna en materia de pensiones y seguros de vida respecto de los miembros antiguos y/o actuales del Órgano de Administración.

**13 - OTRA INFORMACIÓN**

1. A continuación se detalla la plantilla media de trabajadores, agrupados por categorías:

	<b>2011</b>	<b>DEVENGADO</b>
DIRECTIVOS	0	
TECNICOS	1	34.302,48
ADMINISTRATIVOS	1	23.894,76
AYUDANTE TECNICA CALIDAD	0,50	10.883,10
<b>TOTAL</b>	<b>2,50</b>	<b>69.080,34</b>

	<b>2010</b>	<b>DEVENGADO</b>
DIRECTIVOS	0	
TECNICOS	1	35.072,24
ADMINISTRATIVOS	1	24.428,82
TECNICA INFORMATICA	0,42	8.833,23
<b>TOTAL</b>	<b>2,42</b>	<b>68.334,29</b>



**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

**14 - LIQUIDACIÓN DEL PLAN DE ACTUACIÓN**

La liquidación del presupuesto administrativo es la siguiente:

**Liquidación presupuesto de gastos del 2011**

Epígrafes de Gastos	Gastos presupuestarios				
	Crédito inicial	Modificación crédito	Crédito definitivo	Gastos devengados	Desviación
I. Gastos de personal	113.000,00		113.000,00	93.457,44	19.542,56
II. Compras de bienes y servicios	98.640,00		98.640,00	72.520,12	26.119,88
III. Gastos financieros					
IV. Transferencias corrientes					
VI. Inversiones reales	1.350,00		1.350,00	3.160,04	-1.810,04
VII. Transferencia de capital					
VIII. Variación activos financieros					
IX. Variación pasivos financieros					
<b>Total gastos en operaciones de funcionamiento</b>	<b>212.990,00</b>		<b>212.990,00</b>	<b>169.137,60</b>	<b>43.852,40</b>

**Liquidación presupuesto de ingresos del 2011**

Epígrafes de Ingresos	Ingresos presupuestarios				
	Crédito inicial	Modificación crédito	Crédito definitivo	Ingresos devengados	Desviación
II. Tasas y otros ingresos					
IV. Transferencias corrientes	212.990,00		212.990,00	212.990,00	0,00
V. Ingresos patrimoniales				3,16	-3,16
VIII. Variación activos financieros					
IX. Variación pasivos financieros					
<b>Total ingresos en operaciones de funcionamiento</b>	<b>212.990,00</b>		<b>212.990,00</b>	<b>212.993,16</b>	<b>-3,16</b>

**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

---

El Consorcio presenta unas desviaciones presupuestarias correspondientes a:

• **GASTOS**

I. Gastos de personal.

El decremento de esta partida se debe a que estaba previsto la contratación de personal técnico para la realización de los programas establecidos. La *Direcció General de Pressuposts i Finançament* no aprobó esta contratación, por lo que el decremento se debe a la no incorporación de la totalidad de la plantilla de personal.

II. Compras de bienes y servicios

El decremento en la partida de compras de bienes y servicios se debe, a que, el Consorcio no ha llevado a cabo el programa de DOCENTIA Y AUDIT, el cual depende de la *Universitat de les Illes Balears*, debido a que no se ha solicitado su inicio desde dicha institución.

VI. Inversiones reales

El incremento de la partida de inversiones reales se debe a la adquisición de un servidor informático, debido al deterioro del antiguo servidor. Esta necesidad de aumentar el capítulo de Inversiones reales se aprobó en el Consejo de Dirección celebrado en fecha 09 de junio de 2011.

• **INGRESOS**

IV. Transferencias corrientes

A fecha 31.12.2011 la Entidad tenía pendiente de ingreso la cantidad de 120.000,00 € correspondiente a parte de la Subvención otorgada por la C.A.I.B para el ejercicio 2011.

V. Ingresos patrimoniales

Son ingresos no previstos en el presupuesto.

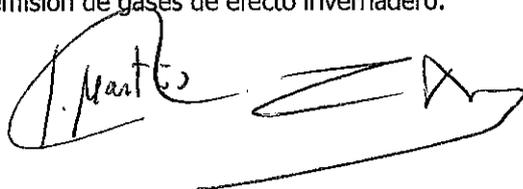
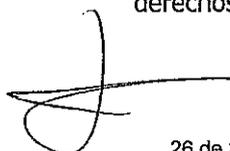
**15 - INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE Y DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO**

1. Información sobre medio ambiente

Los abajo firmantes, como Administradores de la Sociedad citada, manifiestan que en la contabilidad correspondiente a las presentes cuentas anuales **NO** existe ninguna partida de naturaleza medioambiental que deba ser incluida en la Memoria de acuerdo a las indicaciones de la tercera parte del Plan General de Contabilidad de Pymes (Real Decreto 1515/2007, de 16 de Noviembre).

2. Derechos de emisión de gases de efecto invernadero

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



**MEMORIA 2011 (PYMES)**  
**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS**  
**Q0700449B**

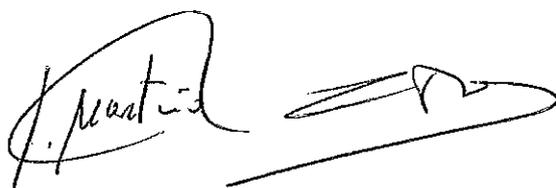
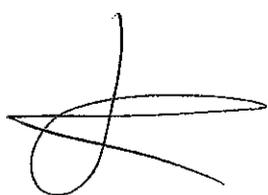
---

**16 – INFORMACIÓN SOBRE APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES. D.A 3ª**  
**"DEBER DE INFORMACIÓN" LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO**

15.01 Información sobre aplazamientos de pago efectuados a proveedores

A continuación se detalla el importe total de pagos realizados a los proveedores en el ejercicio (distinguiendo los pagos que han excedido los límites legales de aplazamiento) así como el saldo pendiente de estos pagos que, a fecha de cierre del ejercicio, acumulan un aplazamiento superior al plazo legal de pago:

<b>PAGOS REALIZADOS A PROVEEDORES</b>	<b>% EN 2011</b>
Dentro del plazo máximo legal	100,00
Resto	
Total pagos del ejercicio	100,00



## INVENTARIO 2011

### a) INMOVILIZADO

206	TOTALES	19.649,96
ANO	CONCEPTO	VALOR
2.004	Programa contaexpress MAC	661,20
2.004	Programa DreamWeaver (1)	156,60
2.006	Programa contaplus Elite	916,40
2.006	Actualización Mac OSX	129,00
2.006	Página WEB (Actualización)	2.550,00
2.008	Actualiz.ELITE CONTAP	1.155,36
2.008	Programa DreamWeaver (2)	724,00
2.009	FileMaker 10	1.873,40
2.009	Qualiteasy Progress 5	1.392,00
2.009	Página WEB y ogotipo	1.856,00
2.009	Diseño Web (2)	1.392,00
2.009	Análisis, progr y mi	4.002,00
2.009	Plataf.Elearning	2.842,00
213	TOTALES	6.948,67
ANO	CONCEPTO	VALOR
2.005	Destructora papel DHALE 30406	701,80
2.006	Copiadora SHARP MX2300N	6.246,87
216	TOTALES	14.747,07
ANO	CONCEPTO	VALOR
2.004	Placas metacrilato	167,85
2.004	Focos	220,00
2.004	Mueble con nevera	637,71
2.004	4 Sillas mod.CLAUDIA color burdeos	911,99
2.005	7 Cortinas enrollables	1.988,24
2.005	Lampara Hera	221,52
2.005	Lampara sobremesa IXEL	104,52
2.005	Lampara sobremesa IXEL	104,52
2.005	Mesa recepción AT	829,62
2.005	Mesa juntas AT	900,52
2.005	6 Sillas Mod.CLAUDIA color burdeos	1.697,16
2.005	Silla mod. M8	187,25
2.005	Mesa aux.Vidrio mod. PENCIL	357,84
2.005	Mueble bajo AT	375,60
2.005	Perchero mod. 151	88,61
2.005	Mueble wengué 1 pta. Madera	197,15
2.005	Mueble wengué 2 ptas. Vidrio	344,83
2.005	Sillón blanco mode. ELE	643,58
2.005	2 sillas confidente mod. ELBA	808,54
2.005	Armario bajo haya (1)	280,72
2.005	Armario bajo haya (2)	280,72
2.006	Mesa Quiker "L"	800,40
2.006	2 Armarios metálicos	614,80
2.005	Sobres muebles auxiliares	104,18
2.008	Armarios QUICKER	1.879,20

<b>217</b>	<b>TOTALES</b>	<b>5.772,04</b>
<b>ANO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
2.004	Cable USB	5,80
2.004	Impresora laserjet 2500	1.524,24
2.005	Proyector EPSON EMP-S3	816,64
2.006	PC núm.9	783,00
2.008	Pc teclado y raton	718,43
2.008	3 PCS	1.923,93
<b>219</b>	<b>TOTALES</b>	<b>5.070,09</b>
<b>ANO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
2.004	Telefono terminal base	208,45
2.004	Switch	63,80
2.004	Telefono siemens mod. Euroset 2005	29,00
2.005	Contestador automático	53,36
2.005	Teléfono euroset (1)	28,42
2.005	Teléfono euroset (2)	28,42
2.010	Central telefonos (2010)	1.498,60
2.011	Servidor	3.160,04

**TOTAL 52.187,83**

**b) DEUDORES EUROS 120.000,59**  
**c) EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS EUROS 32.959,48**  
**TOTAL 152.960,07**

### **I. EVOLUCION DE LOS NEGOCIOS**

Durante el ejercicio 2011 el consorcio ha desarrollado los programas y funciones establecidos en los Estatutos. Llevando a cabo todos los trabajos relacionados con las competencias adquiridas durante los ejercicios anteriores.

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

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

Durante el 2011 se ha llevado a cabo el plan piloto de seguimiento de las enseñanzas universitarias oficiales referentes al curso 2009-2010.

En referencia a los programas de DOCENTIA y AUDIT, a lo largo del 2011 no se ha llevado a cabo ninguna actividad en concreto ya que la UIB no lo ha requerido. La agencia sigue a disposición de la UIB para desarrollar dichos programas.

### **II. SITUACION DE LA SOCIEDAD**

En la fecha de cierre del ejercicio de 2011 la situación de la entidad queda suficientemente reflejada en el Balance de Situación y en la Memoria que acompañan a este Informe.

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

A principios del mes de mayo se incorporó a la agencia una ayudante técnica por un período de 6 meses, que es el máximo que autorizó el *Govern de les Illes Balears*, finalizando su contrato a principios del mes de noviembre. En este momento la agencia no cuenta con personal técnico específico, lo que hace muy complicado el correcto desarrollo de las actividades que deben llevarse a cabo, sobre todo teniendo en cuenta que este año se ha iniciado el proceso de seguimiento de las enseñanzas universitarias oficiales

(previo a la acreditación) previsto en el artículo 27 del Real decreto 1393/2007, de 29 de octubre, por el que se establece la ordenación de las enseñanzas universitarias oficiales, modificado por el Real decreto 861/2010, de 2 de julio.

# INFORME DE GESTIÓN 2011

**AGENCIA DE QUALITAT UNIVERSITARIA DE LES ILLES BALEARS Q0700449B**

En cuestiones estrictamente presupuestarias hay que tener en cuenta que el primer ingreso de la partida presupuestaria asignada a la agencia por parte de la *Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats* se realizó el día 5 de diciembre de 2011 (fue del 16% del total asignado), y el 29 de diciembre se recibió una transferencia correspondiente al 21% del total de la partida asignada; esto supone un 37% de la cantidad asignada. Así mismo la agencia recibió la aportación de la UIB (22.990,00€) el día 8 de julio de 2011. Este hecho ha supuesto retrasos en el pago de nóminas, de honorarios a los evaluadores externos de los programas de evaluación de profesorado y valoración de complementos retributivos, a proveedores y también ha supuesto no poder viajar para asistir a reuniones relacionadas con los programas que la AQUIB lleva a cabo.

La agencia se ha sometido a una auditoria externa por parte de AENOR, cuyo resultado fue la renovación de la certificación con el consiguiente mantenimiento del Certificado de Registro de Empresa y el derecho al uso de la marca AENOR con el número AR-0347/2007.

Durante el mes de octubre del 2011 se aprobó el traslado de sede social, la entidad estableció su domicilio social en el Parc Bit, a partir del 01 de marzo de 2012, con la finalidad de poder disminuir gastos siguiendo así la política de austeridad presupuestaria designada.

Durante el ejercicio 2012 se ha incrementado el alcance del sistema de gestión de la calidad de la Entidad, pasando a gestionar un nuevo programa de Seguimiento de titulaciones Universitarias oficiales.

## **IV. EVOLUCION PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD**

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

Según el presupuesto de *l'Agència de Qualitat Universitaria de les Illes Balears* para el año 2.012 se prevé obtener las siguientes subvenciones:

- Consignación del presupuesto de *la Universitat de les Illes Balears* 12.990,00euros
- Transferencia *Conselleria d'Educació* para gastos de personal y funcionamiento 171.000,00 euros.

## **V. ACTIVIDADES EN MATERIA DE INVESTIGACION Y DESARROLLO**

No se tiene previsto realizar gastos de este tipo en el año 2012 por cuanto la actividad desarrollada por la entidad no lo requiere.

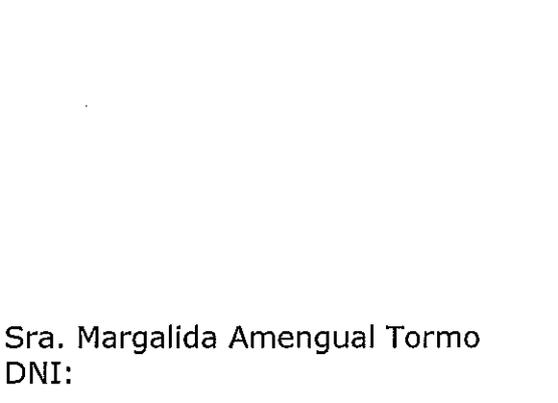
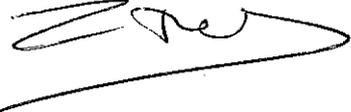
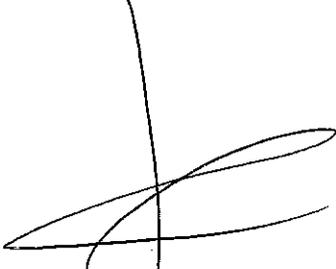
## **VI. ADQUISICION DE ACCIONES PROPIAS**

La entidad no tiene, ni tiene previsto adquirir participaciones propias.

PALMA DE MALLORCA, a 26 de marzo de 2012

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio contable 2011 han sido formuladas por:

Sr. Miguel José Deyá Bauzá  
Sra. Margalida Amengual Tormo  
Sra. Carme Feliu Álvarez de Sotomayor  
Sra. Esther Melero de Pablo  
Sr. Juan José Montaña Moreno  
Sr. Mateu Servera Barceló

 Sr. Miguel José Deyá Bauzá DNI: 43015721V	 Sra. Margalida Amengual Tormo DNI:
 Sra. Carme Feliu Álvarez de Sotomayor DNI:	 Sra. Esther Melero de Pablo DNI: 50397933B
 Sr. Juan José Montaña Moreno DNI: 18237468D	 Sr. Mateu Servera Barceló DNI: 18215025

Palma, 30 de marzo de 2012