

Informe de Auditoría Independiente

**INSTITUTO NACIONAL DE  
CIBERSEGURIDAD DE ESPAÑA, S.A.**

Cuentas Anuales e Informe de Gestión  
del ejercicio anual terminado  
el 31 de diciembre de 2016

## Informe de Auditoría Independiente de Cuentas Anuales

Al Accionista único de INSTITUTO NACIONAL DE CIBERSEGURIDAD DE ESPAÑA, S.A.

### Informe sobre las cuentas anuales

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de la sociedad INSTITUTO NACIONAL DE CIBERSEGURIDAD DE ESPAÑA, S.A., que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2016, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

#### *Responsabilidad de los Administradores en relación con las cuentas anuales*

Los Administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de INSTITUTO NACIONAL DE CIBERSEGURIDAD DE ESPAÑA, S.A., de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

#### *Responsabilidad del auditor*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales adjuntas basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Dicha normativa exige que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

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

### *Opinión*

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la sociedad INSTITUTO NACIONAL DE CIBERSEGURIDAD DE ESPAÑA, S.A. a 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### *Párrafo de énfasis*

Llamamos la atención en relación a la información incluida por los Administradores de la Sociedad en las notas 2 y 14 de las cuentas anuales adjuntas, en las que indican que han preparado las cuentas anuales adjuntas bajo el principio de empresa en funcionamiento, si bien la Sociedad se encuentra en causa de disolución, tal como establece el artículo 363 de la Ley de Sociedades de Capital. Informan los Administradores que se encuentra en tramitación una ampliación de capital por importe de 16 millones de euros con cargo a la aplicación presupuestaria correspondiente del Presupuesto prorrogado del Estado para 2017, que se destinará a compensar las pérdidas del ejercicio 2016 y resolver la situación de desequilibrio patrimonial. Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

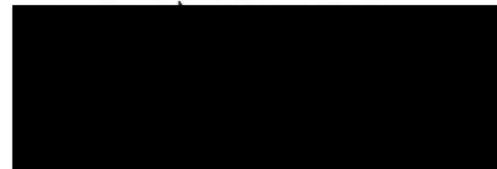
### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

El informe de gestión adjunto del ejercicio 2016 contiene las explicaciones que los Administradores consideran oportunas sobre la situación de la sociedad, la evolución de sus negocios y sobre otros asuntos y no forma parte integrante de las cuentas anuales. Hemos verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2016. Nuestro trabajo como auditores se limita a la verificación del informe de gestión con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables de la sociedad.



Madrid, 18 de abril de 2017

MAZARS AUDITORES, S.L.P.  
ROAC N° S1189



Jose Luis Bueno



INSTITUTO NACIONAL DE CIBERSEGURIDAD

**INSTITUTO NACIONAL DE CIBERSEGURIDAD DE ESPAÑA, S.A.**

**CUENTAS ANUALES**

**EJERCICIO 2016**

## ÍNDICE

<b>BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (Expresado en Euros)</b> .....	<b>4</b>
<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b> .....	<b>5</b>
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO</b> .....	<b>6</b>
A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (Expresado en Euros) .....	6
B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (Expresado en Euros) .....	7
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b> .....	<b>8</b>
<b>M E M O R I A</b> .....	<b>9</b>
<b>NOTA PRELIMINAR</b> .....	<b>9</b>
<b>NOTA 1. NATURALEZA Y ACTIVIDAD PRINCIPAL DE LA SOCIEDAD</b> .....	<b>9</b>
<b>NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES</b> .....	<b>11</b>
Imagen fiel .....	11
Principios contables .....	12
Empresa en funcionamiento.....	12
Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre .....	12
Agrupación de partidas.....	12
Moneda funcional.....	13
Comparación de la información.....	13
<b>NOTA 3. DISTRIBUCION DE RESULTADOS</b> .....	<b>13</b>
<b>NOTA 4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION</b> .....	<b>13</b>
4.1. Inmovilizado intangible.....	13
4.2. Inmovilizado material. ....	13
4.3. Activos financieros. ....	14
a) Préstamos y partidas a cobrar .....	14
b) Inversiones mantenidas hasta el vencimiento .....	14
4.4. Patrimonio neto. ....	15
4.5. Pasivos financieros. ....	15
a) Débitos y partidas a pagar.....	15
4.6. Subvenciones recibidas. ....	15
4.7. Impuestos corrientes y diferidos. ....	16
4.8. Provisiones y pasivos contingentes.....	16
4.9. Reconocimiento de ingresos.....	17
4.10. Transacciones entre partes vinculadas .....	18
4.11. Indemnizaciones por despido. ....	18
<b>NOTA 5. INMOVILIZACIONES MATERIALES</b> .....	<b>18</b>
<b>NOTA 6. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES</b> .....	<b>20</b>
<b>NOTA 7. ARRENDAMIENTOS</b> .....	<b>20</b>
<b>NOTA 8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b> .....	<b>21</b>
8.1. Consideraciones generales.....	21
8.2. Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa .....	21
8.2.1. Análisis de los instrumentos financieros por categorías. ....	21
8.2.2. Análisis de los instrumentos financieros por vencimientos.....	22
8.2.3. Detalle de los instrumentos financieros.....	23
a) Deudas a largo y corto plazo: préstamos recibidos .....	23
b) Débitos y cuentas a pagar a corto plazo.....	24

c)	Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo.....	25
d)	Periodificaciones a corto plazo.....	26
e)	Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	26
f)	Activos cedidos y aceptados en garantía.....	26
8.3.	Información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias y el patrimonio neto. ....	27
a)	Gastos financieros.....	27
b)	Ingresos Financieros.....	27
c)	Impuestos diferidos.....	27
8.4.	Información sobre empresas del grupo, multigrupo y asociadas. ....	27
8.5.	Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo de instrumentos financieros. ....	28
8.5.1.	Información cualitativa: Factores del riesgo financiero. ....	28
a)	Riesgo de mercado.....	28
b)	Riesgo de crédito.....	28
c)	Riesgo de liquidez.....	29
8.5.2.	Información cuantitativa del riesgo financiero.....	29
8.6.	Fondos propios. ....	29
a)	Capital.....	29
b)	Reservas y resultados de ejercicios anteriores.....	30
c)	Otras aportaciones de socios.....	30
d)	Resultado del ejercicio.....	31
	<b>NOTA 9. PROVISIONES.....</b>	<b>31</b>
	<b>NOTA 10. SITUACION FISCAL.....</b>	<b>31</b>
a)	Impuesto sobre beneficios.....	31
b)	Impuesto sobre el Valor Añadido.....	32
c)	Pasivos por impuestos diferidos.....	32
d)	Otros tributos.....	33
	<b>NOTA 11. INGRESOS Y GASTOS.....</b>	<b>33</b>
11.1.	Importe neto de la cifra de negocios.....	33
11.2.	Otros ingresos de explotación.....	33
a)	Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.....	33
b)	Subvenciones de explotación.....	33
c)	Gastos de personal.....	34
d)	Servicios exteriores.....	34
e)	Otros resultados.....	35
	<b>NOTA 12. INFORMACIÓN SOBRE EL MEDIO AMBIENTE.....</b>	<b>35</b>
	<b>NOTA 13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS.....</b>	<b>35</b>
	<b>NOTA 14. ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO.....</b>	<b>36</b>
	<b>NOTA 15. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS.....</b>	<b>36</b>
a)	Entidad dominante.....	36
b)	Otras partes vinculadas.....	37
	<b>NOTA 16. OTRA INFORMACIÓN.....</b>	<b>37</b>
a)	Número medio de empleados distribuido por categorías.....	37
b)	Distribución del personal al término del ejercicio, por categorías y sexos.....	37
c)	Retribuciones de los Administradores y de Alta Dirección.....	37
d)	Participaciones, cargos y actividades de los Administradores.....	38
e)	Honorarios de Auditores de Cuentas y sociedades de su grupo o vinculadas.....	38
f)	Garantías comprometidas con terceros y otros pasivos contingentes.....	39
	<b>FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES.....</b>	<b>40</b>

**BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (Expresado en Euros)**

ACTIVO	Nota	31/12/2016	31/12/2015
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>12.997.827,93</b>	<b>12.939.197,17</b>
<b>I. Inmovilizado intangible</b>	6	<b>46.819,62</b>	<b>114.364,12</b>
5. Aplicaciones informáticas		46.819,62	114.364,12
<b>II. Inmovilizado material</b>	5	<b>12.949.408,66</b>	<b>12.811.473,40</b>
1. Terrenos y construcciones		9.919.494,59	10.168.704,52
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material		3.029.914,07	2.562.121,05
3. Inmovilizado en curso y anticipos		0,00	80.647,83
<b>V. Inversiones financieras a largo plazo</b>	8.2.1	<b>1.599,65</b>	<b>13.359,65</b>
5. Otros activos financieros		1.599,65	13.359,65
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>6.439.706,21</b>	<b>9.313.140,36</b>
<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cob.</b>	8.2.3.c	<b>1.546.883,74</b>	<b>5.804.849,41</b>
1. Clientes ventas y prestación de servicios		5.516,29	138.502,58
3. Deudores varios		41.990,66	144.625,50
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas		1.499.376,79	5.521.721,33
<b>IV. Inversiones en emp. del grupo y asoc. a CP</b>	8.2.3.c	<b>23.013,87</b>	<b>36.482,09</b>
5. Otros activos financieros		23.013,87	36.482,09
<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>	8.2.3.c	<b>14.438,00</b>	<b>2.548,00</b>
5. Otros activos financieros		14.438,00	2.548,00
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo</b>	8.2.3.d	<b>16.748,03</b>	<b>19.241,22</b>
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	8.2.3.e	<b>4.838.622,57</b>	<b>3.450.019,64</b>
1. Tesorería		4.838.622,57	3.450.019,64
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>19.437.534,14</b>	<b>22.252.337,53</b>
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	31/12/2016	31/12/2015
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>		<b>4.630.128,20</b>	<b>5.319.175,29</b>
<b>A-1) Fondos propios</b>	8.6	<b>-3.090.872,63</b>	<b>-2.606.071,50</b>
<b>I. Capital</b>	8.6.a	<b>26.400.000,00</b>	<b>11.400.000,00</b>
<b>III. Reservas</b>	8.6.b	<b>85.196,45</b>	<b>916.135,99</b>
1. Legal y estatutarias		85.196,45	85.196,45
2. Otras reservas		0,00	830.939,54
<b>V. Resultados de ejercicios anteriores</b>		<b>-14.091.267,95</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. Otras aportaciones de socios</b>	8.6.c	<b>219.878,41</b>	<b>26.307,36</b>
<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	8.6.d	<b>-15.704.679,54</b>	<b>-14.948.514,85</b>
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	13	<b>7.721.000,83</b>	<b>7.925.246,79</b>
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>8.654.055,26</b>	<b>9.230.938,56</b>
<b>II. Deudas a largo plazo</b>	8.2.3.a	<b>6.080.388,69</b>	<b>6.589.189,88</b>
5. Otros pasivos financieros		6.080.388,69	6.589.189,88
<b>IV. Pasivos por impuesto diferido</b>	10.c	<b>2.573.666,57</b>	<b>2.641.748,68</b>
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>6.153.350,68</b>	<b>7.702.223,68</b>
<b>II. Provisiones a corto plazo</b>	9	<b>0,00</b>	<b>80.821,82</b>
<b>III. Deudas a corto plazo</b>	8.2.3.b	<b>1.833.369,35</b>	<b>1.624.123,30</b>
2. Deudas con entidades de crédito		1.789,21	2.723,10
5. Otros pasivos financieros		1.831.580,14	1.621.400,20
<b>V. Acreedores comerc. y otras cuentas a pagar</b>		<b>4.319.981,33</b>	<b>5.997.278,56</b>
3. Acreedores varios	8.2	3.999.435,45	5.073.666,35
4. Personal (remuneraciones pend. de pago)	8.2	4.125,88	103,98
6. Otras deudas con las Admin. Públicas		316.420,00	923.508,23
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>19.437.534,14</b>	<b>22.252.337,53</b>

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE  
2016 Y 2015 (Expresada en Euros)**

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Nota	31/12/2016	31/12/2015
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	11.1	<b>0,00</b>	<b>153.012,68</b>
b) Prestaciones de servicio		0,00	153.012,68
<b>5. Otros ingresos de explotación</b>	11.2	<b>262.062,68</b>	<b>347.317,52</b>
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	11.2.a	209.445,00	227.519,47
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado ejerc.	11.2.b	52.617,68	119.798,05
<b>6. Gastos de personal</b>	11.2.c	<b>-4.016.344,62</b>	<b>-4.258.110,63</b>
a) Sueldos, salarios y auxiliares		-2.892.360,55	-3.070.670,43
b) Cargas sociales		-1.123.984,18	-1.187.440,20
c) Provisiones		0,11	0,00
<b>7. Otros gastos de explotación</b>		<b>-11.347.567,06</b>	<b>-10.426.722,97</b>
a) Servicios exteriores	11.2.d	-11.306.832,97	-9.583.006,50
b) Tributos	10.d	-40.706,67	-843.292,99
c) Pérdidas, deterioro, y var. Provisiones por op. comerciales	8.2.3.c	0,00	-423,48
d) Otros gastos de gestión corriente		-27,42	0,00
<b>8. Amortización de inmovilizado</b>	5 y 6	<b>-1.105.525,30</b>	<b>-1.132.108,29</b>
<b>9. Imputación de subven. de inmovilizado no financiero</b>	13	<b>737.807,37</b>	<b>708.876,90</b>
<b>11. Deterioro y result. por enajenac. del inmov.</b>	5	<b>-25,94</b>	<b>0,00</b>
<b>13. Otros Resultados</b>	11.2.e	<b>3.457,46</b>	<b>-70.865,99</b>
<b>A.1) RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>-15.466.135,41</b>	<b>-14.678.600,78</b>
<b>14. Ingresos financieros</b>	8.3.b	<b>124.132,69</b>	<b>120.660,09</b>
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		124.132,69	120.660,09
b2) De terceros		124.132,69	120.660,09
<b>15. Gastos financieros</b>	8.3.a	<b>-362.676,82</b>	<b>-390.574,16</b>
b) Por deudas con terceros		-362.676,82	-390.574,16
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>-238.544,13</b>	<b>-269.914,07</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>-15.704.679,54</b>	<b>-14.948.514,85</b>
<b>20. Impuestos sobre beneficios</b>	10.a	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.4) RESUL. DEL EJERC. PROC. DE OPERAC. CONTIN.</b>		<b>-15.704.679,54</b>	<b>-14.948.514,85</b>
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-15.704.679,54</b>	<b>-14.948.514,85</b>



**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
y 2015****A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (Expresado en Euros)**

	<b>Nota</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		<b>-15.704.679,54</b>	<b>-14.948.514,85</b>
<b>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	465.479,30	693.692,64
Efecto impositivo	10.c	-116.369,84	-173.423,20
		<b>349.109,46</b>	<b>520.269,44</b>
<b>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	-737.807,37	-708.876,90
Efecto impositivo	10.c	184.451,95	177.219,45
		<b>-553.355,42</b>	<b>-531.657,45</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>		<b>-15.908.925,50</b>	<b>-14.959.902,86</b>

**B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (Expresado en Euros)**

	Capital Escriturado	Reservas	Resultado ejer- cicios anterio- res	Otras aporta- ciones de so- cios	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibi- dos	Total
<b>Saldo, final año 2014</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>9.979.288,87</b>	<b>0,00</b>	<b>1.873.571,09</b>	<b>-10.936.723,97</b>	<b>7.936.634,80</b>	<b>10.252.770,79</b>
<b>I. Total ingresos y gastos reconocidos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.948.514,85</b>	<b>-11.388,01</b>	<b>-14.959.902,86</b>
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.307,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.026.307,36</b>
- Aumentos de capital	10.000.000,00						10.000.000,00
- Otras operaciones con socios o propietarios				26.307,36			26.307,36
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.063.152,88</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.873.571,09</b>	<b>10.936.723,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo, final año 2015</b>	<b>11.400.000,00</b>	<b>916.135,99</b>	<b>0,00</b>	<b>26.307,36</b>	<b>-14.948.514,85</b>	<b>7.925.246,79</b>	<b>5.319.175,29</b>
<b>I. Total ingresos y gastos reconocidos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-15.704.679,54</b>	<b>-204.245,96</b>	<b>-15.908.925,50</b>
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>219.878,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.219.878,41</b>
- Aumentos de capital	15.000.000,00						15.000.000,00
- Otras operaciones con socios o propietarios				219.878,41			219.878,41
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b>	<b>0,00</b>	<b>-830.939,54</b>	<b>-14.091.267,95</b>	<b>-26.307,36</b>	<b>14.948.514,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo, final año 2016</b>	<b>26.400.000,00</b>	<b>85.196,45</b>	<b>-14.091.267,95</b>	<b>219.878,41</b>	<b>-15.704.679,54</b>	<b>7.721.000,83</b>	<b>4.630.128,20</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
Y 2015 (Expresado en Euros)**

	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>		
Resultado del ejercicio antes de impuestos	-15.704.679,54	-14.948.514,85
Ajustes del resultado	553.644,38	573.347,41
a) Amortización del inmovilizado (+)	1.105.525,30	1.132.108,29
d) Imputación de subvenciones (-)	-790.425,05	-828.674,95
g) Ingresos financieros (-)	-124.132,69	-120.660,09
h) Gastos financieros (+)	362.676,82	390.574,16
Cambios en el capital corriente	-1.556.090,50	2.681.653,35
b) Deudores y otras cuentas para cobrar (+/-)	252.565,76	653.149,03
d) Acreedores y otras cuentas para pagar (+/-)	-1.808.656,26	2.028.504,32
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	137.505,97	129.943,72
a) Pagos de intereses (-)	0,00	-1.795,93
c) Cobros de intereses (+)	124.037,75	120.661,45
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	13.468,22	11.078,20
<b>Flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>	<b>-16.569.619,69</b>	<b>-11.563.570,37</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Pagos por inversiones	-1.083.515,38	-235.304,32
b) Inmovilizado intangible	-5.219,76	-32.744,55
c) Inmovilizado material	-1.078.295,62	-202.559,77
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>	<b>-1.083.515,38</b>	<b>-235.304,32</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	19.947.943,00	10.038.598,75
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	15.000.000,00	10.000.000,00
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	267.943,00	38.598,75
f) Otras aportaciones de socios y otros instrumentos de patrimonio (+/-)	4.680.000,00	0,00
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	-906.205,00	-875.996,11
a) Emisión	24.745,90	33.672,71
5. Otras deudas (+)	24.745,90	33.672,71
b) Devolución y amortización de	-930.950,90	-909.668,82
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	-876.746,12	-876.746,12
5. Otras deudas (-)	-54.204,78	-32.922,70
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>	<b>19.041.738,00</b>	<b>9.162.602,64</b>
<b>AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>	<b>1.388.602,93</b>	<b>-2.636.272,05</b>
Efectivo o equivalentes al inicio del ejercicio	3.450.019,64	6.086.291,69
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	4.838.622,57	3.450.019,64

**INSTITUTO NACIONAL DE CIBERSEGURIDAD DE ESPAÑA, S.A.****M E M O R I A****CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
(Expresada en Euros)****NOTA PRELIMINAR.**

Con carácter previo se destaca que en las cuentas del ejercicio se mantiene el criterio contable aplicado en el ejercicio anterior, tal y como se explica en la nota 8.6.d) que implica la existencia de pérdidas que no afectan a la solvencia de la Sociedad.

**NOTA 1. NATURALEZA Y ACTIVIDAD PRINCIPAL DE LA SOCIEDAD.**

El Instituto Nacional de Ciberseguridad de España, S.A. (INCIBE), que con anterioridad a octubre de 2014 se denominaba Instituto Nacional de Tecnologías de la Comunicación, S.A. (NTECO), es una sociedad mercantil estatal, que forma parte del sector público empresarial, conforme a lo establecido en el apartado c) del artículo 166.1 de la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, del Patrimonio de las Administraciones Públicas (LPAAPP).

Está participada al 100% por la Entidad Pública Empresarial Red.es., adscrita al Ministerio de Energía, Turismo y Agenda Digital, y su creación fue aprobada en el Consejo de Ministros de 29 de abril de 2005, como instrumento para desarrollar la Sociedad del Conocimiento y el desarrollo tecnológico en la comunicación.

El INCIBE está dotado de personalidad jurídica propia, plena capacidad de obrar y patrimonio propio. Constituye su objeto social la gestión, asesoramiento, promoción y difusión de proyectos tecnológicos en el marco de la Sociedad de la Información. Tiene autonomía para la gestión, administración y disposición de los bienes y derechos que integran su patrimonio, actuando conforme a criterios empresariales.

El INCIBE, como sociedad mercantil estatal con forma de sociedad anónima, se rige íntegramente por el ordenamiento jurídico privado, salvo en las materias en que le sea de aplicación la normativa presupuestaria, contable, de control financiero y de contratación, según prevé el apartado 1 de la Disposición Adicional 12ª de la Ley 6/1997, de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado (LOFAGE).

La Sociedad no forma parte de la Administración General del Estado y está sometida a derecho privado en sus relaciones jurídicas, motivo por el cual contrata personal conforme al derecho laboral.

La contratación de la Sociedad se rige por las disposiciones de la legislación de contratos del sector público (Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre) previstas para los poderes adjudicadores.

La misión de INCIBE es reforzar la ciberseguridad, la confianza y la protección de la privacidad en los servicios de la Sociedad de la Información, aportando valor a ciudadanos, empresas,

Administración y al sector de las tecnologías de la información y las comunicaciones y sectores estratégicos en general. INCIBE se ha desarrollado como ejecutor de las políticas de Confianza Digital de los distintos planes del Ministerio y, por ende, del Gobierno.

Para ello, INCIBE desarrolla actuaciones en las siguientes líneas:

**Servicios:** La prestación de servicios en el ámbito de la ciberseguridad ha de englobar la concienciación, sensibilización y formación en la materia que favorezcan la creación de un clima de cultura de seguridad adecuado y el establecimiento de mecanismos para la prevención y reacción a incidentes de seguridad de la información, minimizando su impacto en el caso de que se produzcan.

Los servicios que INCIBE, como Centro de Respuesta a Incidentes de Seguridad de la Información (CERT), presta actualmente y que se refuerzan con el enfoque estratégico adoptado desde la modificación de la Disposición Adicional 9ª de la Ley 34/2002, de Servicios de la Sociedad de la Información, incluyen:

**Respuesta y soporte:** resolución de incidentes de seguridad, análisis forense, análisis de malware, lucha contra las botnets y monitorización de amenazas.

**Detección y mitigación:** a través del desarrollo y despliegue de tecnologías de monitorización que permitan anticiparse y proporcionar una respuesta temprana ante riesgos emergentes en el ámbito digital.

**Información y contenidos de seguridad:** con boletines, alertas y avisos de seguridad enfocados a distintos públicos y distribuidos tanto de forma directa como a través de medios de comunicación y redes sociales.

**Documentación:** Bases de conocimiento y estrategias de respuesta sobre nuevos códigos maliciosos (malware), vulnerabilidades y fraude electrónico, entre otros.

**Protección y prevención:** con un elenco de útiles e información para actualizaciones de software, configuraciones seguras, así como el catálogo de empresas y taxonomía de soluciones de seguridad TIC.

**Formación** a través de diferentes acciones, como cursos de formación en línea, guías, recomendaciones o buenas prácticas en materia de seguridad.

La experiencia y conocimiento adquirido como fruto de la prestación de estos servicios desde su creación, suponen una base firme sobre la que permitir su necesaria evolución. Dicha evolución será clave para asegurar su adaptación a las exigencias que tanto la estrategia y contexto de INCIBE como la propia evolución de la Sociedad de la Información imponen, en particular una vez se transponga al ordenamiento jurídico interno la Directiva NIS, sobre seguridad de las redes de información.

**Investigación:** Los servicios y ámbito de actuación de INCIBE suponen inevitablemente una constante necesidad de afrontar cuestiones de alta sofisticación y vertiginosa evolución cuyo tratamiento requiere de herramientas complejas y altamente especializadas que, en ocasiones, no están disponibles en el mercado.

Conscientes de ello, la investigación y el desarrollo de tecnología innovadora forman parte del ADN de INCIBE. Este hecho ha propiciado que en la actualidad cuente con una importante capacidad para abordar proyectos complejos de diversa naturaleza y con una fuerte componente innovadora.

Además, las propias dinámicas de operación de sus servicios están orientadas a la investigación en tanto que buscan realizar diagnósticos completos sobre los que ampliar, reaprovechar y consolidar los conocimientos adquiridos catalizando su aplicación a los diferentes públicos objetivos. En definitiva, la capacidad para generar inteligencia en ciberseguridad como motor para abordar su aplicación en nuevas tecnologías y mecanismos que reviertan también en la mejora de los servicios.

**Coordinación:** El reto que supone el carácter global de la ciberseguridad, en tanto que afecta a todos los sectores y segmentos de la Sociedad, y la asunción de la inexistencia de fronteras cuando se abordan cuestiones en el ámbito digital exige que la cooperación y la coordinación sea uno de los pilares básicos para cualquier acción a emprender, ya sea ésta de prevención o de respuesta.

En este ámbito, las estrategias y actuaciones individuales permiten apuntar éxitos puntuales pero no afrontar la generación de un clima o ecosistema de confianza efectivo. Por tanto, resulta indispensable integrar redes de colaboración que, convenientemente coordinadas, faciliten la inmediatez, globalidad y efectividad de las diferentes acciones, contando siempre con una perspectiva basada en la experiencia y en el intercambio de información.

La presencia de INCIBE en los foros internacionales más reconocidos, la colaboración con las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad del Estado en su actividad de lucha contra el cibercrimen, la cooperación con la industria de la seguridad de la información en forma de colaboración público privada a nivel europeo, el trabajo conjunto con los proveedores de servicios de Internet y la conexión con otros equipos de seguridad son indispensables en la eficacia de la actividad de INCIBE.

Por todo ello, la coordinación y colaboración con otras entidades, tanto públicas como privadas, nacionales e internacionales, de todo el ámbito de la ciberseguridad es un factor imprescindible para la actividad de INCIBE.

Junto a las actuaciones de interés general desarrolladas anteriormente, INCIBE puede desarrollar la prestación de servicios directamente relacionados con las materias de su especialidad principalmente derivados de su condición de medio propio de la Administración General del Estado y sus Organismos Públicos.

El domicilio social de la Sociedad se encuentra ubicado en la calle José Aguado, número 41 de León. Con fecha 10 de diciembre de 2014 la Sociedad inscribió en el Registro Mercantil un cambio de denominación social, por el cual el Instituto Nacional de Tecnologías de la Comunicación, S.A. ha pasado a denominarse Instituto Nacional de Ciberseguridad de España, S.A. (INCIBE).

## **NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES.**

### **Imagen fiel.**

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 y las modificaciones

incorporadas a éste mediante Real Decreto 1159/2010, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como la veracidad de los flujos de efectivo incorporados en el estado de flujos de efectivo.

Estas Cuentas Anuales del ejercicio 2016, una vez formuladas por los Administradores de la Sociedad en el Consejo de Administración de fecha 27 de marzo de 2017, se someterán a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

### **Principios contables**

Para la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han seguido los principios contables y normas de valoración generalmente aceptadas en España descritos en la Nota 4. No existe ningún principio contable obligatorio que, siendo significativo su efecto en las cuentas anuales, se haya dejado de aplicar.

### **Empresa en funcionamiento**

Al 31 de diciembre de 2016, la Sociedad se encuentra en causa de disolución y tal y como establece el artículo 363 de la Ley de Sociedades de Capital. Con el objeto de solucionar dicha situación, a la fecha de elaboración de estas cuentas se encuentra en trámite una ampliación de capital de 16 millones de euros (véase nota 14). Así, quedan compensadas las pérdidas de 2016 y se resuelve la situación de desequilibrio patrimonial.

La Sociedad se financia con aportaciones patrimoniales con cargo a los Presupuestos Generales del Estado, prestaciones de servicios y otras subvenciones. La previsión de aportaciones en función del borrador-anteproyecto de presupuestos generales del Estado (PGE-2017) para su actividad en el siguiente ejercicio es el siguiente:

- Aportaciones de socios: 20.000.000 euros
- Transferencias de Presupuestos Generales del Estado por importe de 3.220.000 euros

los administradores entienden que la Sociedad cuenta y seguirá contando en el futuro con apoyo financiero suficiente para posibilitar el cumplimiento de los compromisos y de las obligaciones de pago contraídas por la Sociedad, restablecer su situación patrimonial y asegurar la continuidad de sus operaciones. En consecuencia, las presentes Cuentas Anuales, han sido preparadas siguiendo el principio de empresa en funcionamiento.

### **Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre**

La preparación de las cuentas anuales exige el uso por parte de la Sociedad de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables.

### **Agrupación de partidas.**

A efectos de facilitar la comprensión del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, estos estados se presentan de forma agrupada, recogiendo los análisis requeridos en las notas correspondientes de la memoria.

### Moneda funcional

Las cuentas anuales de la Sociedad se presentan en euros, que es la moneda de presentación y funcional de la Sociedad.

### Comparación de la información

De acuerdo con la legislación vigente, se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio y del estado de flujos de efectivos, además de las cifras del ejercicio 2016, las correspondientes al ejercicio anterior. En la Memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establezca que no es necesario.

### NOTA 3. DISTRIBUCION DE RESULTADOS.

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2016, formulada por los Administradores de la Sociedad, es la siguiente:

<b>Base de reparto</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Pérdidas y Ganancias	-15.704.679,54	-14.948.514,85
Otras aportaciones de socios	219.878,41	26.307,36
	<b>-15.484.801,13</b>	<b>-14.922.207,49</b>
<b>Distribución</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Reservas Voluntarias	0,00	-830.939,54
Resultados negativos ejer.ant.	-15.484.801,13	-14.091.267,95
<b>Total</b>	<b>-15.484.801,13</b>	<b>-14.922.207,49</b>

### NOTA 4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION.

Los criterios contables aplicados, en relación con las diferentes partidas, son los siguientes:

#### 4.1. Inmovilizado intangible.

Corresponde principalmente a las aplicaciones informáticas, se encuentran valoradas a su precio de adquisición y la dotación anual a la amortización se calcula por el método lineal a razón de un 33% anual, atendiendo a una vida útil estimada de 3 años.

#### 4.2. Inmovilizado material.

Los bienes de inmovilizado material que figuran contabilizados en cada una de las cuentas que integran esta partida del Balance, se valoran a su precio de adquisición o a su coste de producción, al que se incorpora el importe de las inversiones adicionales o complementarias que se realicen, con igual criterio de valoración.

Los costes de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor coste de los correspondientes bienes. Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio en que se incurren.



En el coste de adquisición de los distintos elementos, se incluyen los gastos originados como consecuencia de la compra y hasta su puesta en condiciones de funcionamiento.

Las amortizaciones se calculan sistemáticamente por el método lineal en función de la vida útil de los respectivos bienes, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute, según el siguiente detalle:

	<b>Coefficiente de amortización</b>	<b>Años de vida útil</b>
Construcciones	2%	50
Instalaciones técnicas y otras instalaciones	8%-12%	8-13
Maquinaria	10%	10
Mobiliario	10%	10
Equipos para procesos de información	25%	4

En el caso de bienes usados la amortización aplicada es del doble de los coeficientes indicados.

#### **4.3. Activos financieros.**

##### **a) Préstamos y partidas a cobrar**

Los préstamos y partidas a cobrar son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y partidas a cobrar se incluyen en “Créditos a empresas” y “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar” en el balance.

Estos activos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable, incluidos los costes de transacción que les sean directamente imputables, y posteriormente a coste amortizado reconociendo los intereses devengados en función de su tipo de interés efectivo, entendido como el tipo de actualización que iguala el valor en libros del instrumento con la totalidad de sus flujos de efectivo estimados hasta su vencimiento. No obstante lo anterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año se valoran, tanto en el momento de reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal siempre que el efecto de no actualizar los flujos no sea significativo.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias por deterioro de valor si existe evidencia objetiva de que no se cobrarán todos los importes que se adeudan o si la antigüedad de la deuda es superior a un año.

El importe de la pérdida por deterioro del valor es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo en el momento de reconocimiento inicial. Las correcciones de valor, así como en su caso su reversión, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

##### **b) Inversiones mantenidas hasta el vencimiento**

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son valores representativos de deuda con cobros fijos o determinables y vencimiento fijo, que se negocien en un mercado activo y que la dirección de la Sociedad tiene la intención efectiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento.

Si la Sociedad vendiese un importe que no fuese insignificante de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta. Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos corrientes.

Los criterios de valoración de estas inversiones son los mismos que para los préstamos y partidas a cobrar.

#### **4.4. Patrimonio neto.**

El capital social está representado por acciones ordinarias.

#### **4.5. Pasivos financieros.**

##### **a) Débitos y partidas a pagar**

Esta categoría incluye débitos por operaciones comerciales y débitos por operaciones no comerciales. Estos recursos ajenos se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

Estas deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable ajustado por los costes de transacción directamente imputables, registrándose posteriormente por su coste amortizado según el método del tipo de interés efectivo. Dicho interés efectivo es el tipo de actualización que iguala el valor en libros del instrumento con la corriente esperada de pagos futuros previstos hasta el vencimiento del pasivo.

No obstante lo anterior, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual se valoran, tanto en el momento inicial como posteriormente, por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

#### **4.6. Subvenciones recibidas.**

Las subvenciones que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos hasta cumplir las condiciones para considerarse no reintegrables, mientras que las subvenciones no reintegrables se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención. Las subvenciones no reintegrables recibidas de los socios se registran directamente en fondos propios.

A estos efectos, una subvención se considera no reintegrable cuando existe un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, se han cumplido todas las condiciones establecidas para su concesión y no existen dudas razonables de que se cobrará.

Las subvenciones de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las subvenciones no monetarias por el valor razonable del bien recibido, referidos ambos valores al momento de su reconocimiento.

Las subvenciones no reintegrables relacionadas con la adquisición de inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias se imputan como ingresos del ejercicio en proporción a la amortización de los correspondientes activos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance. Por su parte, las subvenciones no reintegrables relacionadas con gastos específicos se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias en el mismo ejercicio en que se devengan los correspondientes gastos y las concedidas para compensar déficit de explotación en el ejercicio en que se conceden, salvo cuando se destinan a compensar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputan en dichos ejercicios.

#### **4.7. Impuestos corrientes y diferidos.**

El gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios es el importe que, por este concepto, se devenga en el ejercicio y que comprende tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como por impuesto diferido.

Tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como diferido se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valorarán por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto no se reconocen. El impuesto diferido se determina aplicando la normativa y los tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que resulte probable que se vaya a disponer de ganancias fiscales futuras con las que poder compensar las diferencias temporarias.

#### **4.8. Provisiones y pasivos contingentes.**

Las provisiones para restauración medioambiental, costes de reestructuración y litigios se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación del arrendamiento y pagos por despido a los empleados. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la

obligación. Los ajustes en la provisión con motivo de su actualización se reconocen como un gasto financiero conforme se van devengando.

Las provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, con un efecto financiero no significativo no se descuentan.

Cuando se espera que parte del desembolso necesario para liquidar la provisión sea reembolsado por un tercero, el reembolso se reconoce como un activo independiente, siempre que sea prácticamente segura su recepción.

Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad. Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable presentándose detalle de los mismos en la memoria.

#### **4.9. Reconocimiento de ingresos.**

Los ingresos se registran por el valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad, menos devoluciones, rebajas, descuentos y el impuesto sobre el valor añadido.

La Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Sociedad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades tal y como se detalla a continuación. Se considera que no se puede valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta. La Sociedad basa sus estimaciones en resultados históricos, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de transacción y los términos concretos de cada acuerdo.

##### **a) Prestación de servicios**

La Sociedad presta servicios de gestión, asesoramiento, promoción y difusión de proyectos tecnológicos en el marco de la Sociedad de la Información. Estos servicios se suministran sobre la base de una fecha y material concreto o bien como contrato a precio fijo. INCIBE tiene aprobadas unas tarifas que aplica a la prestación de sus servicios.

Los ingresos de contratos de fecha y material concretos, se reconocen a medida que se realizan los trabajos y se incurre en los gastos directos.

Los ingresos derivados de contratos a precio fijo por prestación de servicios se reconocen siguiendo las indicaciones del contrato.

Si surgieran circunstancias que modificaran las estimaciones iniciales de ingresos ordinarios, costes o grado de avance, se procede a revisar dichas estimaciones. Las revisiones podrían dar lugar a aumentos o disminuciones en los ingresos y costes estimados y se reflejan en la cuenta de resultados en el periodo en el que las circunstancias que han motivado dichas revisiones son conocidas por la dirección.

#### b) Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. Cuando una cuenta a cobrar sufre pérdida por deterioro del valor, la Sociedad reduce el valor contable a su importe recuperable, descontando los flujos futuros de efectivo estimados al tipo de interés efectivo original del instrumento, y continúa llevando el descuento como menos ingreso por intereses.

Los ingresos por intereses de préstamos que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo.

#### 4.10. Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones entre empresas del grupo se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

#### 4.11. Indemnizaciones por despido.

Las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en el que se adopta la decisión de despido lo que implica el consenso de las diferentes partes afectadas.

#### NOTA 5. INMOVILIZACIONES MATERIALES.

El detalle y movimiento de las partidas incluidas en inmovilizado material se muestran en el cuadro siguiente:

INMOVILIZADO MATERIAL	Saldo a 31/12/2014	Entradas, adiciones o dotaciones 2015	Salidas, bajas o reducciones 2015	Saldo a 31/12/2015	Entradas, adiciones o dotaciones 2016	Salidas, bajas y/o traspasos 2016	Saldo a 31/12/2016
<b>Coste:</b>							
Terrenos y bienes naturales	1.103.514,75	-	-	1.103.514,75	-	-	1.103.514,75
Construcciones	10.728.382,09	-	-	10.728.382,09	-	-41.990,66	10.686.391,43
Otras instalaciones y maquinaria	5.967.771,46	414.650,92	-	6.382.422,38	1.030.023,86	80.647,83	7.493.094,07
Mobiliario	1.194.335,12	38.480,64	-	1.232.815,76	13.081,10	-96,00	1.245.800,86
Equipos para procesos de inform.	1.646.386,81	127.168,70	-630.873,27	1.142.682,24	161.789,55	-	1.304.471,79
Instalaciones técnicas (en curso)	-	80.647,83	-	80.647,83	-	-80.647,83	0,00
<b>Total Coste</b>	<b>20.640.390,23</b>	<b>660.948,09</b>	<b>-630.873,27</b>	<b>20.670.465,05</b>	<b>1.204.894,51</b>	<b>-42.086,66</b>	<b>21.833.272,90</b>
<b>Amortizaciones:</b>							
Construcciones	-1.448.624,68	-214.567,64	-	-1.663.192,32	-214.567,64	7.348,37	-1.870.411,59
Otras instalaciones y maquinaria	-3.841.138,77	-583.405,01	-	-4.424.543,78	-535.065,54	-	-4.959.609,32
Mobiliario	-847.692,31	-115.469,76	-	-963.162,07	-108.495,22	70,06	-1.071.587,23
Equipos para procesos de inform.	-1.289.616,38	-149.350,37	630.873,27	-808.093,48	-174.162,62	-	-982.256,10
<b>Total Amortizaciones</b>	<b>-7.427.072,14</b>	<b>-1.062.792,78</b>	<b>630.873,27</b>	<b>-7.858.991,65</b>	<b>-1.032.291,02</b>	<b>7.418,43</b>	<b>-8.883.864,24</b>
<b>Total Inmovilizado Material Neto</b>	<b>13.213.318,09</b>	<b>-401.844,69</b>	<b>0,00</b>	<b>12.811.473,40</b>	<b>172.603,49</b>	<b>-34.668,23</b>	<b>12.949.408,66</b>

Ciertos bienes del inmovilizado material han sido financiados con subvenciones de capital concedidas por organismos públicos en distintos ejercicios (ver nota 13).

Los valores de coste de los bienes de inmovilizado material financiados con subvenciones son los siguientes:

	31/12/2016	31/12/2015
Terrenos	1.103.514,75	1.103.514,75
Edificio y Construcciones	4.687.571,54	4.729.562,20
Otras instalaciones	1.398.577,29	898.455,70
Mobiliario	396.990,53	396.990,53
Equipos Informáticos	823.356,69	823.356,69
	<b>8.410.010,80</b>	<b>7.951.879,87</b>

La Sociedad tiene en propiedad un edificio en León, cuyo coste de adquisición asciende a un total de 19.283.000,25 €, de los cuales 1.103.514,75 € corresponden al valor del terreno, 10.686.391,43 € están registrados en “construcciones” y 7.493.094,07 € en “Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material”.

Como consecuencia de las actuaciones de comprobación sobre la liquidación de la obra del edificio, llevadas a cabo por la Intervención General de la Administración del Estado, en el ejercicio 2013 se inició por INCIBE ante el Tribunal de Cuentas procedimiento de reintegro por alcance para la reclamación de 471.520,11 € en concepto de daños al patrimonio de la Sociedad por la existencia de partidas certificadas y, en principio, no ejecutadas. Durante el 2016 se ha dictado sentencia a favor de la Sociedad apreciando un perjuicio y cifrando el alcance en la cantidad de 41.990,66 €. Dicho importe se ha minorado del valor de la construcción y se ha reconocido un derecho de cobro a 31/12/2016 y un pasivo por subvenciones pendientes de devolver. La sentencia se encuentra recurrida.

En 2016 ha sido dado de baja mobiliario por deterioro cuyo valor de adquisición es de 96,00 €, con una amortización acumulada de 70,06 € produciendo un resultado negativo de 25,94 € reflejados en la cuenta de PYG.

En 2015 fueron dados de baja equipos para proceso de información, totalmente amortizados, que están obsoletos y/o en desuso por valor de 630.873,27 €.

A 31 de diciembre de 2016 la Sociedad tiene compromisos de compra por valor de 4.399,00 €, y a 31 de diciembre de 2015 eran de 987.671,58 €.

Al cierre del ejercicio el coste de los bienes totalmente amortizados es el siguiente:

Bienes totalmente amortizados	31/12/2016	31/12/2015
Inmovilizado material	2.954.122,83	603.243,94

La Sociedad tiene contratadas pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los elementos del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

**NOTA 6. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES.**

El detalle y movimiento de las partidas incluidas en “Inmovilizado intangible” es el siguiente:

INMOVILIZADO INTANGIBLE	Saldo a 31/12/2014	Entradas, adiciones o dotaciones 2015	Aumentos o disminuciones por traspasos 2015	Salidas, bajas o reducciones 2015	Saldo a 31/12/2015	Entradas, adiciones o dotaciones 2016	Saldo a 31/12/2016
<b>Coste:</b>							
Aplicaciones informáticas	624.747,81	32.744,55	-	-113.548,38	543.943,98	5.689,78	549.633,76
Otro inmovilizado int (en curso)	36.899,69	-	-36.899,69	-	-	-	0,00
<b>Total Coste</b>	<b>661.647,50</b>	<b>32.744,55</b>	<b>-36.899,69</b>	<b>-113.548,38</b>	<b>543.943,98</b>	<b>5.689,78</b>	<b>549.633,76</b>
<b>Amortizaciones:</b>							
Aplicaciones informáticas	-473.812,73	-69.315,51	-	113.548,38	-429.579,86	-73.234,28	-502.814,14
<b>Total Amortizaciones</b>	<b>-473.812,73</b>	<b>-69.315,51</b>	<b>0,00</b>	<b>113.548,38</b>	<b>-429.579,86</b>	<b>-73.234,28</b>	<b>-502.814,14</b>
<b>Total Inmoviliz. Intang. Neto</b>	<b>187.834,77</b>	<b>-36.570,96</b>	<b>-36.899,69</b>	<b>0,00</b>	<b>114.364,12</b>	<b>-67.544,50</b>	<b>46.819,62</b>

En 2015, se llevaron a gastos unos desarrollos realizados registrados en anticipos para inmovilizado intangible. También fueron dados de baja elementos en desuso del inmovilizado intangible, totalmente amortizados, por valor de 113.548,38 €. En 2016 no ha habido bajas.

El coste de los bienes de inmovilizado intangible financiado con subvenciones de capital concedidas por organismos públicos es de: (ver nota 13).

	31/12/2016	31/12/2015
Aplicaciones informáticas	404.575,05	404.575,05

A 31 de diciembre de 2016 y de 2015 la Sociedad no tenía compromisos de compra.

A 31 de diciembre el coste de los bienes totalmente amortizados es el siguiente:

Bienes totalmente amortizados	31/12/2016	31/12/2015
Aplicaciones informáticas	345.967,78	377.751,37

**NOTA 7. ARRENDAMIENTOS.**

Los arrendamientos que posee la Sociedad se clasifican como operativos puesto que se trata de acuerdos mediante los cuales el arrendador conviene con el arrendatario el derecho a usar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una serie de pagos o cuotas, sin que se trate de un arrendamiento financiero.

Los ingresos y gastos derivados de los acuerdos son considerados como ingresos y gastos del ejercicio en el que los mismos se devengan, imputándose a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Tanto en el caso en el que la Sociedad es arrendataria (por las oficinas en Madrid) como en el que es arrendadora (edificio propio de León), se trata principalmente de arrendamiento de oficinas y cuya duración es de un año, prorrogable según acuerdo de ambas partes. Los contratos no recogen opciones de compra.

Adicionalmente, en el 2015 se incurrió en gastos de alquiler del recinto y equipos utilizados para la celebración de un evento organizado por la Sociedad que en 2016 no se han producido debido a la

cesión de espacios por parte de la entidad local. También se incluye el arrendamiento de equipos de oficina.

	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Ingresos por arrendamiento de locales	203.428,06	223.647,22
Gastos por arrendamiento de locales y otros	-45.844,12	-319.870,52
<b>TOTAL</b>	<b>157.583,94</b>	<b>-96.223,30</b>

A 31 de diciembre de 2016 la Sociedad tiene contratadas las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente.

<b>Arrendamientos:</b>	<b>2016</b>			<b>2015</b>		
	<b>Hasta un año</b>	<b>Entre 1 y 5 años</b>	<b>Más de 5 años</b>	<b>Hasta un año</b>	<b>Entre 1 y 5 años</b>	<b>Más de 5 años</b>
Cobros futuros previstos	93.926,25	2.256,12	0,00	119.522,99	54.171,08	0,00
Pagos futuros previstos	40.125,59	14.389,95	0,00	39.714,44	0,00	0,00

## NOTA 8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

### 8.1. Consideraciones generales.

La información que se presenta en esta nota corresponde a los instrumentos financieros incluidos en el alcance de la norma de registro y valoración novena del Plan General de Contabilidad.

### 8.2. Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa.

#### 8.2.1. **Análisis de los instrumentos financieros por categorías.**

El valor en libros de cada una de las categorías de instrumentos financieros establecidas en la norma de registro y valoración de "Instrumentos financieros", excepto las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas y el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, es el siguiente:

Activos financieros:

<b>Categorías:</b>	<b>31/12/2016</b>		<b>31/12/2015</b>	
	<b>Créditos y otros</b>	<b>Total 2016</b>	<b>Créditos y otros</b>	<b>Total 2015</b>
<b>Activos financieros a largo</b>				
Fianzas depositadas y otros	1.599,65	<b>1.599,65</b>	13.359,65	<b>13.359,65</b>
<b>Total Activos Financieros largo plazo</b>	1.599,65	<b>1.599,65</b>	13.359,65	<b>13.359,65</b>
<b>Activos financieros a corto plazo</b>				
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	23.013,87	<b>23.013,87</b>	36.482,09	<b>36.482,09</b>
Préstamos y partidas a cobrar	1.307.506,95	<b>1.307.506,95</b>	5.503.128,08	<b>5.503.128,08</b>
Fianzas depositadas y otros	14.438,00	<b>14.438,00</b>	2.548,00	<b>2.548,00</b>
<b>Total Activos Financieros a corto plazo</b>	1.344.958,82	<b>1.344.958,82</b>	5.542.158,17	<b>5.542.158,17</b>



<u>Pasivos financieros:</u>	31/12/2016		31/12/2015	
	<b>Pasivos financieros a largo plazo</b>			
<u>Categorías:</u>	Otros débitos	Total 2016	Otros débitos	Total 2015
Débitos y partidas a pagar	6.080.388,69	6.080.388,69	6.589.189,88	6.589.189,88
<b>Total Pasivos Financieros a largo plazo</b>	6.080.388,69	<b>6.080.388,69</b>	6.589.189,88	<b>6.589.189,88</b>
	<b>Pasivos financieros a corto plazo</b>			
	Otros débitos	Total 2016	Otros débitos	Total 2015
Débitos y partidas a pagar	5.836.930,68	5.836.930,68	6.697.893,63	6.697.893,63
<b>Total Pasivos Financieros a corto plazo</b>	5.836.930,68	<b>5.836.930,68</b>	6.697.893,63	<b>6.697.893,63</b>

La partida “deudas a largo” del balance registra el valor actual de la deuda correspondiente a un préstamo recibido a tipo de interés cero, exceptuando el traspaso efectuado al corto plazo de la cuota correspondiente al ejercicio 2017, y las fianzas depositadas a largo plazo.

### 8.2.2. Análisis de los instrumentos financieros por vencimientos.

Los importes de los activos financieros con un vencimiento determinado o determinable clasificados por año de vencimiento son los siguientes:

	<b>Activos financieros</b>				
	2016	2017	2018	Años posteriores	Total
<b>Inversiones empresas del grupo y asoci.</b>					
- Otros activos financieros	23.013,87	-	-	-	<b>23.013,87</b>
<b>Otras inversiones financieras:</b>					
- Otros activos financ.(Fianzas depositadas)	14.438,00	-	-	1.599,65	<b>16.037,65</b>
<b>Cuentas a cobrar</b>	1.307.506,95	-	-	-	<b>1.307.506,95</b>
	1.344.958,82	-	-	1.599,65	<b>1.346.558,47</b>

La tabla siguiente presenta un análisis de los pasivos financieros de la Sociedad que se liquidarán por el neto agrupados por vencimientos de acuerdo con los plazos pendientes a la fecha de balance hasta la fecha de vencimiento estipulada en el contrato. Los importes que se muestran en la tabla corresponden a los flujos de efectivo estipulados en el contrato sin descontar.

Los saldos a pagar dentro de 12 meses equivalen a los valores en libros de los mismos, dado que el efecto del descuento no es significativo.

<b>Otros pasivos financieros:</b>	<b>Pasivos financieros</b>						<b>Total</b>
	2017	2018	2019	2020	2021	Años posteriores	
- Cuentas a pagar	4.960.184,56	-	-	-	-	-	<b>4.960.184,56</b>
- Préstamo recibido	876.746,12	570.535,27	601.053,21	633.203,54	667.073,60	3.575.151,96	<b>6.923.763,70</b>
- Fianzas recibidas largo plazo	-	24.878,01	5.613,10	1.440,00	1.440,00	-	<b>33.371,11</b>
	5.836.930,68	595.413,28	606.666,31	634.643,54	668.513,60	3.575.151,96	<b>11.917.319,37</b>

### 8.2.3. Detalle de los instrumentos financieros.

#### a) Deudas a largo y corto plazo: préstamos recibidos.

Con fecha 26 de febrero de 2008 la Sociedad firmó un convenio de colaboración con la Secretaria de Estado de Telecomunicaciones y para la Sociedad de la Información en el que se le concede un préstamo nominativo, por importe de 14.000.000 de euros para la financiación de determinadas fases de la construcción y acondicionamiento del edificio que constituye la sede social de la Sociedad. El tipo de interés pactado es del 0%. Se establece un periodo de carencia de 3 años y un plazo máximo de devolución de 18 años. La contabilización del préstamo a su coste amortizado se ha realizado teniendo en cuenta el tipo de interés de referencia Euribor a 12 meses a la fecha de la firma del convenio, incrementado con un diferencial del 1%, obteniéndose así el valor actual de la deuda.

El 11 de noviembre de 2009 se realiza un reintegro parcial del préstamo de 848.808,27 € por lo que procede ajustar los valores iniciales pasando a ser el préstamo justificado de 13.151.191,73 €. Por este motivo el importe calculado de la subvención implícita de los tipos de interés también se modifica.

	Saldo 2008	Reintegro 2009	Valores 2009
Deudas a largo plazo	8.093.639,45	-490.709,69	7.602.929,76
Subvención de capital (intereses)	5.906.360,55	-358.098,58	5.548.261,97
	14.000.000,00	-848.808,27	13.151.191,73

En el siguiente cuadro se reflejan los importes resultantes de la aplicación de estas condiciones, calculándose los intereses devengados que se contabilizan como gastos financieros y los ingresos por subvenciones obtenidos de aplicar el ritmo de amortización correspondiente según la vida útil del bien financiado.

	(reembolsos capital)	Interés devengado	Coste Amortizado	Gasto Financiero	Ingreso por Subv.	Diferencia
<b>2008</b>			7.602.929,76	-305.010,53	275.504,94	-29.505,59
<b>2009</b>		406.680,71	8.009.610,48	-422.995,73	404.286,70	-18.709,02
<b>2010</b>		428.434,06	8.438.044,54	-445.621,77	402.414,07	-43.207,70
<b>2011</b>		451.351,00	8.889.395,54	-469.458,08	380.723,06	-88.735,02
<b>2012</b>	-876.746,12	475.493,77	8.488.143,19	-459.396,53	340.947,27	-118.449,26
<b>2013</b>	-876.746,12	454.030,78	8.065.427,85	-437.072,50	311.284,76	-125.787,74
<b>2014</b>	-876.746,12	431.419,74	7.620.101,47	-413.554,35	308.854,40	-104.699,96
<b>2015</b>	-876.746,12	407.599,23	7.150.954,57	-388.778,23	308.854,40	-79.923,83
<b>2016</b>	<b>-876.746,12</b>	<b>382.504,56</b>	<b>6.656.713,01</b>	<b>-362.676,82</b>	<b>290.981,69</b>	<b>-71.695,14</b>
<b>2017</b>	-876.746,12	356.067,58	6.136.034,47	-335.179,26	199.586,32	-135.592,94
<b>2018</b>	-876.746,12	328.216,48	5.587.504,84	-306.210,85	171.618,54	-134.592,31
<b>2019</b>	-876.746,12	298.875,63	5.009.634,35	-275.692,91	160.934,09	-114.758,83
<b>2020</b>	-876.746,12	267.965,34	4.400.853,57	-243.542,58	106.905,42	-136.637,16
<b>2021</b>	-876.746,12	235.401,66	3.759.509,11	-209.672,52	50.615,98	-159.056,54
<b>2022</b>	-876.746,12	201.096,14	3.083.859,13	-173.990,75	50.615,98	-123.374,77
<b>2023</b>	-876.746,12	164.955,62	2.372.068,64	-136.400,37	50.615,98	-85.784,39
<b>2024</b>	-876.746,12	126.881,95	1.622.204,47	-96.799,28	50.615,98	-46.183,29
<b>2025</b>	-876.746,12	86.771,72	832.230,06	-55.079,92	50.615,98	-4.463,94
<b>2026</b>	-876.746,05	44.515,99	0,00	-11.129,00	50.615,98	39.486,99
<b>2027 a 2058</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	1.581.670,44	1.581.670,44
<b>TOTAL</b>	<b>-13.151.191,73</b>	<b>5.548.261,97</b>		<b>-5.548.261,97</b>	<b>5.548.261,97</b>	<b>0,00</b>

Debido al distinto ritmo entre el devengo del gasto financiero (durante la vida del préstamo, máximo 18 años) y la reversión a ingresos de la subvención por los bienes afectados (hasta 50 años) se generan unas diferencias que afectan al resultado del ejercicio. Durante unos años se registrarán gastos que a partir del 2026 se compensarán con ingresos, de manera que al final de la operación el resultado será cero.

Los movimientos quedan reflejados en las siguientes partidas del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias:

1. El impacto sobre la cuenta de pérdidas y ganancias de 2016 es de reconocimiento de 362.676,82 € como gasto financiero (388.778,23 € en 2015) y la imputación a ingresos del ejercicio por la parte correspondiente a la subvención vinculada al bien y que se registra al mismo ritmo que la vida útil de los bienes financiados 290.981,69 € (308.854,40 € en 2015).
2. En balance se recoge, por una parte, en la partida de subvenciones de capital la parte correspondiente al cálculo de los intereses que se deberían abonar en las condiciones de mercado minorado por la parte proporcional de las amortizaciones de los bienes financiados. Por otra parte, en deudas a corto plazo se registra la parte correspondiente a la cuota del ejercicio 2017 y en otras deudas a largo plazo el resto del importe hasta completar el total del préstamo concedido incrementado por los gastos financieros imputados en el ejercicio. Por último, en pasivos por impuestos diferidos se recoge el efecto impositivo de la parte correspondiente a la subvención registrada y al ingreso por subvención de capital traspasado al resultado del ejercicio (25%).

Préstamo a tipo de interés cero Cuentas relacionadas		Saldo 2015	Aumentos 2016	Disminucio- nes 2016	Saldo 2016
Balance	Deudas a largo plazo	6.561.086,88	362.676,82	-876.746,12	6.047.017,58
Balance	Subvenciones, donaciones y legados	2.111.544,14	0,00	-218.236,27	1.893.307,87
Balance	Pasivos por impuesto diferidos Diferencias temporarias	703.848,05	0,00	-72.745,42	631.102,63
Balance	Deudas a corto plazo	876.746,12	876.746,12	-876.746,12	876.746,12
PyG	Gastos financieros (acumulados)	-3.017.191,14	-362.676,82		-3.379.867,96
PyG	Imputación de subv. De inmov.(acumulados)	2.408.173,02	290.981,69		2.699.154,71
		9.644.207,12	1.167.727,81	-2.044.473,93	8.767.460,95 (*)

(\*) Saldo pendiente de devolución a 31/12/2016.

El importe de los pasivos por impuesto diferido están ajustados al 25% conforme a los requerimientos aprobados según la modificación introducida por la Ley 27/2014 de 27 de noviembre, por la que se establecen cambios en el tipo impositivo a aplicar en el Impuesto sobre Sociedades. (ver nota 10 c).

#### b) Débitos y cuentas a pagar a corto plazo.

Débitos y partidas a pagar a corto plazo:	31/12/2016	31/12/2015
- Proveedores/acreedores por prestación de servicios	3.999.435,45	5.073.666,35
- Personal y anticipos de clientes	4.125,88	103,98
- Administraciones públicas	316.420,00	923.508,23
- Otras deudas a corto plazo	1.833.369,35	1.624.123,30
	<b>6.153.350,68</b>	<b>7.621.401,86</b>

El valor contable de las deudas a corto plazo se aproxima a su valor razonable, dado que el efecto del descuento no es significativo.

En la partida “otras deudas a corto plazo” del balance se reflejan los siguientes conceptos:

	31/12/2016	31/12/2015
Deudas con entidades crédito	1.789,21	2.723,10
Cuota préstamo próximo ejercicio	876.746,12	876.746,12
Subvenciones pendientes de ejecución	270.030,59	172.834,58
Proveedores inmovilizado	628.307,70	501.238,79
Fianzas recibidas y otros	56.495,73	70.580,71
	<b>1.833.369,35</b>	<b>1.624.123,30</b>

### Información sobre los aplazamientos de pagos efectuados a proveedores. D.A. 3ª “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

El detalle de la información requerida en relación con el periodo medio de pago a proveedores por operaciones comerciales es el siguiente:

	2016	2015
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	36,80	35,93
Ratio de operaciones pagadas	36,68	34,60
Ratio de operaciones pendientes de pago	37,22	38,26
	Importe (€)	Importe (€)
Total pagos realizados	12.405.298,46	5.766.749,51
Total pagos pendientes	3.560.628,39	3.301.377,47

El periodo medio de pago a proveedores tanto por las operaciones comerciales realizadas durante el ejercicio como por las pendientes de pago al cierre, se encuentra dentro del plazo máximo legal previsto en la Ley 15/2010, que en el caso de INCIBE es de 60 días.

### c) Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo.

Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo:	31/12/2016	31/12/2015
- Clientes y deudores varios	47.506,95	283.128,08
- Clientes de dudoso cobro	29.100,00	29.100,00
- Provisiones por deterioro del valor	-29.100,00	-29.100,00
- Administraciones Públicas (excepto IVA)	1.260.000,00	5.220.000,00
- Administraciones Públicas (IVA)	239.376,79	301.721,33
- Inversiones en empresas del grupo y asoci.	23.013,87	36.482,09
- Fianzas depositadas	14.438,00	2.548,00
	<b>1.584.335,61</b>	<b>5.843.879,50</b>

El saldo de Administraciones Públicas en Balance está compuesto por los importes pendientes de recibir en concepto de transferencias nominativas de Presupuestos Generales del Estado y por las liquidaciones de IVA.

Durante los años 2015 y 2016 no se ha producido ninguna corrección por deterioro de las cuentas a cobrar a clientes.

El movimiento de la provisión por pérdidas por deterioro de valor de las cuentas a cobrar a clientes es el siguiente:

	31/12/2016	31/12/2015
<b>Saldo inicial</b>	29.100,00	29.100,00
Cobro de importes provisionados	0,00	0,00
<b>Saldo final</b>	<b>29.100,00</b>	<b>29.100,00</b>

El reconocimiento y la reversión de las correcciones valorativas por deterioro de las cuentas a cobrar a clientes se reconoce dentro de “Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales” en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Normalmente se dan de baja los importes cargados a la cuenta de deterioro de valor cuando no existen expectativas de recuperar más efectivo.

El resto de las cuentas incluidas en “Préstamos y cuentas a cobrar” no han sufrido deterioro del valor.

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de presentación de la información es el valor razonable de cada una de las categorías de cuentas a cobrar indicadas anteriormente. La Sociedad no mantiene ninguna garantía como seguro.

**d) Periodificaciones a corto plazo.**

El saldo que aparece en el balance en la partida de periodificaciones a corto plazo corresponde a gastos (activo) o ingresos (pasivo) imputables al ejercicio 2017.

**e) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.**

El saldo de Tesorería al cierre del ejercicio corresponde a cuentas a la vista, con remuneración referenciada al Euribor.

	31/12/2016	31/12/2015
<b>Tesorería</b>	4.838.622,57	3.450.019,64

**f) Activos cedidos y aceptados en garantía.**

El valor en libros de los activos financieros recibidos en garantía es de 56.495,73 € (70.580,71 € en 2015) y se encuentran recogidos en la partida del balance “Deudas a corto plazo / Otros pasivos financieros”. Se trata de importes recibidos en efectivo relacionados con contrataciones con el objetivo de asegurar su cumplimiento.

Las fianzas recibidas a largo plazo ascienden a 33.371,11 € (28.103,00 € en 2015) y se encuentran recogidas en la partida del balance “Deudas a largo plazo / Otros pasivos financieros”. Se corresponde con importes recibidos relacionados con el arrendamiento de inmuebles y con contrataciones y cuyo plazo de devolución es superior a un año.

### **8.3. Información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias y el patrimonio neto.**

#### **a) Gastos financieros.**

Los gastos financieros recogidos en la cuenta de pérdidas y ganancias en 2016 proceden de la aplicación del método del tipo de interés efectivo al préstamo recibido a tipo de interés cero. El importe contabilizado en 2016 por este concepto es de 362.676,82 € (388.778,23 € en 2015), correspondientes al cálculo de intereses del ejercicio. (Ver nota 8.2.3.a).

#### **b) Ingresos Financieros.**

Los ingresos financieros obtenidos provienen principalmente de los intereses percibidos de las cuentas bancarias remuneradas, además se han registrado intereses de demora a nuestro favor por impuestos.

Intereses percibidos de cuentas bancarias: 124.037,75 € (116.405,18 € en 2015)

Intereses de demora: 94,94 € (4.254,91 € en 2015)

#### **c) Impuestos diferidos.**

Los impuestos diferidos reconocidos provienen del registro del efecto impositivo (25%) de los importes recibidos en concepto de subvenciones (de capital y de intereses de préstamo) y de las cantidades traspasadas a resultados según corresponde. (Ver nota 10.c).

La planificación fiscal está condicionada a la vida útil de los activos.

### **8.4. Información sobre empresas del grupo, multigrupo y asociadas.**

El Instituto Nacional de Ciberseguridad de España, S.A. forma parte del Grupo Fiscal Consolidado con su matriz la Entidad Pública Empresarial Red.es, entidad adscrita al Ministerio de Energía, Turismo y Agenda Digital, a través de la Secretaría de Estado de Telecomunicaciones y para la Sociedad de la información y está domiciliada en Madrid, Plaza Manuel Gómez Moreno s/n.

El artículo 55 de la Ley 14/2000 establece las principales funciones de la Entidad Pública:

- a) La gestión del registro de los nombres y direcciones de dominio de Internet bajo el código de país correspondiente a España (.es), de acuerdo con la política de registros que se determine por el Ministerio de Economía y Competitividad en la normativa correspondiente.
- b) La participación en los órganos que coordinen la gestión de Registros de nombre y dominios de la Corporación de Internet para la Asignación de Nombres y Números (ICANN), o la organización que en su caso la sustituya, así como el asesoramiento al Ministerio de Ciencia y Tecnología en el Comité Asesor Gubernamental de ICANN (GAC) y, en general cuando le sea solicitado, el asesoramiento a la Administración General del Estado en el resto de los organismos internacionales y, en particular, en la Unión Europea, en todos los temas de su competencia.
- c) La de observatorio del sector de las telecomunicaciones y de la sociedad de la información.
- d) La elaboración de estudios e informes y, en general, el asesoramiento de la Administración General del Estado en todo lo relativo a la Sociedad de la Información, de conformidad con las instrucciones que dicte el Ministerio de Ciencia y Tecnología.
- e) El fomento y desarrollo de la Sociedad de la Información.

El artículo 80 de la Ley 62/2003, de 30 de diciembre, de medidas fiscales, administrativas y del orden social, modifica la disposición adicional 6ª de la Ley 11/1998 General de Telecomunicaciones y el Real Decreto 164/2002, por el que se aprueba el Estatuto de Red.es, incorporando bajo la letra f) una nueva función de la Entidad:

- f) Ofrecer a la comunidad académica y científica nacional una infraestructura básica de comunicaciones mediante servicios de red y servicios de aplicación a través de la Red IRIS.

## **8.5. Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo de instrumentos financieros.**

### **8.5.1. Información cualitativa: Factores del riesgo financiero.**

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo del tipo de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo global de la Sociedad se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre su rentabilidad financiera. La Sociedad no emplea derivados para cubrir riesgos.

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento de Económico-Financiero de la Sociedad que identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros con arreglo a las políticas aprobadas por el Consejo de Administración.

#### **a) Riesgo de mercado.**

##### **Riesgo de tipo de cambio**

La Sociedad eventualmente realiza alguna operación con divisas pero se trata de adquisiciones puntuales de algún material o servicio determinado que no suponen riesgo.

##### **Riesgo de precio**

La Sociedad no está expuesta al riesgo del precio de los títulos de capital debido a que no posee inversiones clasificadas en el balance como disponibles para la venta o a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

##### **Riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo y del valor razonable**

Dada la naturaleza de la Sociedad, al tratarse de una sociedad estatal es prudente en las inversiones a realizar. No posee activos remunerados importantes, los ingresos y los flujos de efectivo de sus actividades de explotación son bastante independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado.

Por otro lado, los recursos ajenos a largo plazo que posee la Sociedad en la actualidad son a tipo de interés cero.

#### **b) Riesgo de crédito.**

El riesgo de crédito se gestiona por grupos. Surge de efectivo y equivalentes al efectivo, así como de clientes mayoristas y minoristas, incluyendo cuentas a cobrar pendientes y transacciones comprometidas. En relación con los bancos e instituciones financieras la Sociedad trabaja con la

entidad adjudicataria del procedimiento seguido atendiendo a la Ley de Contratos del Sector Público. A los clientes mayoristas se les ha calificado según la calidad crediticia, teniendo en cuenta su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Los límites individuales de crédito se establecen en función de las calificaciones internas. Las ventas a los clientes minoristas se liquidan mediante transferencia bancaria por anticipado.

### c) Riesgo de liquidez.

Una gestión prudente del riesgo de liquidez implica el mantenimiento de efectivo y valores negociables suficientes, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y tener capacidad para liquidar posiciones de mercado. El Departamento de Económico-Financiero de la Sociedad tiene como objetivo mantener la disponibilidad de los fondos.

Se realiza un seguimiento de las previsiones de la reserva de liquidez de la Sociedad (que comprende el efectivo y equivalentes al efectivo) en función de los flujos de efectivo esperados.

#### 8.5.2. Información cuantitativa del riesgo financiero.

La Sociedad se financia con aportaciones patrimoniales además de con Presupuestos Generales del Estado, prestaciones de servicios y otras subvenciones. La consignación de aportaciones para su actividad en el ejercicio 2017 es la siguiente:

- Aportaciones del socio único por importe de 20.000.000,00 €
- Transferencias de Presupuestos Generales del Estado de 3.220.000,00 €

Estas aportaciones aseguran la financiación de la actividad a desarrollar en el siguiente ejercicio.

### 8.6. Fondos propios.

Análisis del movimiento de los fondos propios:

Ejercicio 2015	Saldo inicial	Distribución resultado	Aumentos 2.015	Disminuciones 2.015	Resultado ejercicio	Saldo Final
Capital social	1.400.000,00	-	10.000.000,00	-	-	11.400.000,00
Reservas	9.979.288,87	-9.063.152,88	-	-	-	916.135,99
Aportaciones de socios	1.873.571,09	-1.873.571,09	720.000,00	-693.692,64	-	26.307,36
Pérdidas y ganancias	-10.936.723,97	10.936.723,97	-	-	-14.948.514,85	-14.948.514,85
<b>Total</b>	<b>2.316.135,99</b>	<b>0,00</b>	<b>10.720.000,00</b>	<b>-693.692,64</b>	<b>-14.948.514,85</b>	<b>-2.606.071,50</b>

Ejercicio 2016	Saldo inicial	Distribución resultado	Aumentos 2.016	Disminuciones 2.016	Resultado ejercicio	Saldo Final
Capital social	11.400.000,00	-	15.000.000,00	-	-	26.400.000,00
Reservas	916.135,99	-830.939,54	-	-	-	85.196,45
Resultados negativos ej.ant.	-	-14.091.267,95	-	-	-	-14.091.267,95
Aportaciones de socios	26.307,36	-26.307,36	720.000,00	-500.121,59	-	219.878,41
Pérdidas y ganancias	-14.948.514,85	14.948.514,85	-	-	-15.704.679,54	-15.704.679,54
<b>Total</b>	<b>-2.606.071,50</b>	<b>0,00</b>	<b>15.720.000,00</b>	<b>-500.121,59</b>	<b>-15.704.679,54</b>	<b>-3.090.872,63</b>

#### a) Capital.

El Capital Social tras la ampliación de 15.000.000 de € realizada en febrero de 2016, asciende a 26.400.000 €, representado por 10.000 acciones nominativas de 2.640,00 euros de valor nominal cada



una, totalmente suscritas y desembolsadas (a 31 de diciembre de 2015 ascendía a 11.400.000 €, representado por 10.000 acciones nominativas de 1.140 euros de valor nominal cada una).

En el ejercicio 2017 se va a realizar ampliación y reducción del Capital Social para compensar pérdidas.

Todas las acciones representativas del Capital Social gozan de los mismos derechos.

No existen restricciones para la libre transmisibilidad de las mismas.

Al 31 de Diciembre de 2016, el único accionista de la Sociedad era “Entidad Pública Empresarial Red.es”.

No se ha producido reparto de dividendos durante el ejercicio.

Las acciones no cotizan en bolsa.

#### b) Reservas y resultados de ejercicios anteriores.

Reservas	Saldo inicial	2016	Saldo final
Reserva legal	85.196,45	-	85.196,45
Reservas voluntarias	830.939,54	- 830.939,54	-
	<u>916.135,99</u>	<u>- 830.939,54</u>	<u>85.196,45</u>

La reserva legal ha sido dotada de conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, que establece que, en todo caso, una cifra igual al 10 por 100 del beneficio del ejercicio se destinará a ésta hasta que alcance, al menos, el 20 por 100 del capital social.

No puede ser distribuida y si es usada para compensar pérdidas, en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para tal fin, debe ser repuesta con beneficios futuros.

En los ejercicios 2015 y 2016 no se produce dotación de reserva legal al tener la Sociedad resultados negativos.

#### c) Otras aportaciones de socios.

El saldo registrado en la cuenta “Otras aportaciones de socios” proviene de las transferencias recibidas de Presupuestos Generales del Estado desde 2009, que se han tratado contablemente como aportaciones de socios, no constituyendo ingresos, debido a que financian gastos generales de funcionamiento de la empresa y no están asociadas con ninguna actividad o área de actividad en concreto sino con el conjunto de actividades que realiza.

La parte que ha sido destinada a financiar inversiones se ha traspasado a subvenciones de capital.

El movimiento ha sido el siguiente:

Aportaciones de socios	31/12/2016	31/12/2015
<b>Saldo inicial</b>	<b>26.307,36</b>	<b>1.873.571,09</b>
Transferencias PGE	720.000,00	720.000,00
Traspaso a subvenciones de capital	-500.121,59	-693.692,64
Aplicación resultado negativo	-14.948.514,85	-10.936.723,97
Traspaso a reservas voluntarias	830.939,54	9.063.152,88
Resultados negativos ejerc.ant.	14.091.267,95	0
<b>Total</b>	<b>219.878,41</b>	<b>26.307,36</b>

#### d) Resultado del ejercicio.

El resultado del ejercicio es negativo aunque en ningún caso afecta a la solvencia económica y financiera de la Sociedad, puesto que la pérdida queda compensada con las aportaciones de socios, manteniendo así el equilibrio económico y patrimonial.

#### NOTA 9. PROVISIONES.

El movimiento de las provisiones ha sido el siguiente:

PROVISIONES A CORTO PLAZO					
Concepto	Saldo fin 2015	(+) Dotaciones	(-) Aplicaciones	(-) Excesos	Saldo fin 2016
Provisión a corto plazo por retribuciones al personal	80.821,82	0,00	-80.821,71	-0,11	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>80.821,82</b>	<b>0,00</b>	<b>-80.821,71</b>	<b>-0,11</b>	<b>0,00</b>

El saldo de la provisión por retribuciones al personal del 2015 corresponde al cálculo del importe de la devolución del resto de la paga extra suprimida en 2012 que se abona en enero de 2016.

#### NOTA 10. SITUACION FISCAL.

##### a) Impuesto sobre beneficios.

El Impuesto sobre Sociedades se calcula a partir del resultado económico o contable, obtenido por la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, que no necesariamente ha de coincidir con el resultado fiscal, entendido éste como la base imponible del impuesto.

La cuota íntegra del Impuesto de Sociedades en el ejercicio 2016 es cero.

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible de Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

	2016	2015
<b>Resultado contable antes de impuestos:</b>	<b>-15.704.679,54</b>	<b>-14.948.514,85</b>
Aumentos del resultado contable:	130.805,49	139.569,57
Diferencias permanentes	130.805,49	139.569,57
Diferencias temporales	0	0
Disminuciones del resultado contable	0	0
Resultado ajustado	-15.573.874,05	-14.808.945,28
Compensación bases imp. Neg. Ej. Ant.	0	0
<b>Base imponible</b>	<b>-15.573.874,05</b>	<b>-14.808.945,28</b>
Cuota íntegra	0	0
<u>Deducciones</u>		
Deducción por actividades de I+D+I artº 35 (1)	164.138,07	77.224,19
Deducción por donativos artº 20,1 ley 49/2002	24.080,44	24.046,25
<b>Cuota neta</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

En 2016 no se han practicado retenciones a cuenta del Impuesto de Sociedades, en 2015 las retenciones fueron de 23.013,87€. El crédito se registra con el grupo al estar la Sociedad en consolidación fiscal.

Las bases imponibles negativas podrán ser compensadas con bases imponibles positivas generadas por el Grupo Fiscal. Siguiendo el principio de prudencia, la sociedad no ha reconocido créditos fiscales por las bases imponibles negativas generadas hasta la fecha, al no estar razonablemente asegurada su realización futura.

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción correspondiente.

#### b) Impuesto sobre el Valor Añadido.

Criterio: La Sociedad realiza actividades de carácter empresarial, plenamente sujetas y no exentas al IVA (actividad de arrendamiento) junto con otras actividades que no tienen carácter empresarial y que por lo tanto, no estarían sujetas a dicho impuesto (servicios de Ciberseguridad), debido a la singularidad del destinatario de dichas operaciones.

Metodología: Con respecto a las facturas recibidas de servicios prestados de ciberseguridad no son deducibles las cuotas de IVA. En cuanto a la actividad de Arrendamiento, si bien es una actividad sujeta a IVA, no se reciben facturas exclusivas para esta actividad sino que existen facturas recibidas que afectan de forma común a ambas actividades. Las cuotas de IVA soportado de este grupo de facturas, tiene la condición de deducible, en la proporción que los ingresos sujetos al impuesto representan, con respecto al volumen total de ingresos por ambas actividades, estableciéndose de este modo un coeficiente de prorrata especial, para la deducibilidad de las cuotas de IVA soportado, correspondiente a este bloque de facturas recibidas.

Porcentaje aplicado: Del cálculo de coeficiente de prorrata especial para 2015 se desprende que es deducible un 37%. Este cálculo para el 2016 se ha realizado al finalizar el ejercicio y supone un 44% deducible. La diferencia se liquida en la última presentación del año, arrojando un saldo positivo con respecto a las cuotas declaradas durante el ejercicio y recogido en la partida de tributos de la cuenta de Pérdidas y Ganancias (apartado d).

Están pendientes de inspección por las autoridades fiscales los cuatro últimos ejercicios del resto de impuestos que le son aplicables. No se espera que se pudieran devengar pasivos adicionales de consideración como consecuencia de una posible inspección de dichos ejercicios pendientes.

Debido a las diferentes interpretaciones posibles que pudieran darse a la normativa fiscal aplicable a las operaciones de la Sociedad, los resultados de futuras inspecciones a realizar por parte de las autoridades fiscales de los años pendientes de verificación, podrían poner de manifiesto en el futuro, pasivos fiscales de carácter contingente cuya cuantificación objetiva no es posible determinar en la actualidad. No obstante, en opinión de los administradores de la Sociedad, las consecuencias que podrían derivarse, no deberían afectar significativamente a las Cuentas Anuales del ejercicio 2016.

#### c) Pasivos por impuestos diferidos.

El movimiento de la partida del balance “Pasivos por impuestos diferidos” en 2016 ha sido el siguiente:

Impuesto Diferido:	Aumentos			Saldo 2016
	Saldo 2015	(altas)	Disminuciones (amortizaciones)	
Préstamo Subvencionado	703.848,05	0,00	-72.745,42	631.102,63
Subvenciones Capital	1.937.900,63	116.369,84	-111.706,53	1.942.563,94
	<b>2.641.748,68</b>	<b>116.369,84</b>	<b>-184.451,95</b>	<b>2.573.666,57</b>

El movimiento de esta partida en 2015 fue el siguiente:

Impuesto Diferido:	Saldo 2014	Aumentos (altas)	Disminuciones (amortizaciones)	Saldo 2015
	Préstamo Subvencionado	781.061,65	0,00	-77.213,60
Subvenciones Capital	1.864.483,28	173.423,20	-100.005,85	1.937.900,63
	<b>2.645.544,93</b>	<b>173.423,20</b>	<b>-177.219,45</b>	<b>2.641.748,68</b>

El importe de los impuestos diferidos de pasivo ha sido ajustado al tipo general de gravamen del Impuesto sobre Sociedades (25%), atendiendo a la Ley 27/2014 de 27 de noviembre, en función del importe por el que se esperan recuperar o pagar.

#### d) Otros tributos.

Los tributos contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias se corresponden con el impuesto sobre bienes inmuebles, el impuesto de actividades económicas, y tasas varias.

Además se refleja la regularización por el cálculo de la prorrata que se realiza al finalizar el ejercicio y se ajusta en la última liquidación del año.

Otros Tributos	2016	2015
Tasas y tributos varios	-53.044,74	-54.368,08
Impacto prorrata IVA	12.338,07	-788.924,91
	<b>-40.706,67</b>	<b>-843.292,99</b>

## NOTA 11. INGRESOS Y GASTOS.

### 11.1. Importe neto de la cifra de negocios.

En 2016 no hay facturación por servicios prestados y la totalidad de la actividad ordinaria centrada en la ciberseguridad se ha financiado con fondos provenientes de Presupuestos Generales del Estado.

### 11.2. Otros ingresos de explotación.

#### a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.

	2016	2015
Ingresos por arrendamientos	203.428,06	223.647,22
Ingresos por producción energía fotovoltaica	3.041,43	3.863,73
Otros ingresos y penalizaciones de contratos	2.975,51	8,52
	<b>209.445,00</b>	<b>227.519,47</b>

#### b) Subvenciones de explotación.

En 2016, se ha cerrado con la Comisión Europea la liquidación de la subvención del proyecto ACDC (Advanced Cyber Defence Centre) finalizada en el ejercicio 2015.

Durante el ejercicio a la Sociedad le ha sido concedida una nueva subvención de la Comisión Europea que financia el 50% de los costes de un proyecto conjunto con la E.P.E.Red.es y liderado por ésta, consistente en la configuración y apoyo de actividades más seguras en Internet en España durante el periodo 2016 - 2018, materializado en la creación del Centro de Seguridad en Internet para menores de edad en España ([www.is4k.es](http://www.is4k.es)).

La subvención que corresponde a INCIBE por el total del proyecto asciende a 535.885,00 €, de estos se ha cobrado como anticipo el 50%, que se han registrado bajo el epígrafe de "Otras deudas a corto plazo" del Balance.

En relación a los trabajos realizados, se han imputado bajo el epígrafe de “otros ingresos de explotación” 52.617,68 €, correspondientes a la parte devengada en 2016. El importe pendiente de ejecución que se encuentra en el Balance es por tanto, la diferencia entre el importe anticipado por la Comisión Europea y la parte real ejecutada.

El detalle de las subvenciones de explotación recibidas y ejecutadas durante el ejercicio es el siguiente:

Año	Organismo	Concedido	Finalidad	Imputación PYG 2015	Disminuciones y/o Reintegros 2016	Imputación PYG 2016	Pendiente Imputación
2011	Ministerio de Economía y Competitividad	85.680,00	Servicio sobre Plataforma Cloud para procesos Online de Gobierno y Administración Electrónico ( Serplago)	0,00	0,00	0,00	12.714,61
2012	Comisión Europea	198.529,42	Proyecto:SCADA LAB.SCADA Laboratorio y banco de pruebas como un servicio para protección de infraestructuras críticas.	3.454,63	0,00	0,00	0,00
2013	Comisión Europea	556.413,00	Proyecto ACDC (Advanced Cyber Defence Centre)	116.343,42	144.598,47	0,00	15.521,50
2016	Comisión Europea	267.943,00	Proyecto SIC (Safer Internet Centre). Centro de Seguridad en Internet para menores.	0,00	0,00	52.617,68	215.325,32
				<b>119.798,05</b>	<b>144.598,47</b>	<b>52.617,68</b>	<b>243.561,43</b>

#### c) Gastos de personal.

Los gastos de personal se resumen en el siguiente cuadro:

	2016	2015
<b>Sueldos, salarios y asimilados:</b>	2.892.360,55	3.070.670,43
Sueldos y salarios	2.890.375,57	3.044.721,67
Indemnizaciones	1.984,98	25.948,76
Excesos provisiones	0,11	0,00
<b>Cargas sociales:</b>	1.123.984,18	1.187.440,20
- Seguridad social	819.464,40	849.714,17
- Otras cargas sociales	304.519,78	337.726,03
	<b>4.016.344,62</b>	<b>4.258.110,63</b>

No existen aportaciones ni dotaciones a planes de pensiones para el personal.

#### d) Servicios exteriores.

Entre los servicios exteriores se encuentran los gastos corrientes de la explotación y los relacionados directamente con la actividad de la empresa.

Cuenta	Servicios exteriores	2016	Estructura	Actividad
620	Gastos I+D ejercicio	-488.613,02	0,00	-488.613,02
621	Arrendamientos y cánones	-45.844,12	-43.017,49	-2.826,63
622	Reparaciones y conservación	-291.064,57	-257.276,71	-33.787,86
623	Servicios profesionales indep.	-9.018.355,13	-880.520,88	-8.137.834,25
625	Primas de seguros	-10.333,59	-8.755,97	-1.577,62
626	Servicios bancarios y similares	-33,97	-33,97	0,00
627	Publicid., propaganda y RR.PP.	-566.117,09	-703,01	-565.414,08
628	Suministros	-209.498,98	-209.498,98	0,00
629	Otros servicios	-676.972,50	-474.481,21	-202.491,29
TOTAL Servicios exteriores		-11.306.832,97	-1.874.288,22	-9.432.544,75

Cuenta	Servicios exteriores	2015	Estructura	Actividad
620	Gastos I+D ejercicio	-263.687,41	0,00	-263.687,41
621	Arrendamientos y cánones	-319.870,52	-31.975,29	-287.895,23
622	Reparaciones y conservación	-210.093,63	-180.432,75	-29.660,88
623	Servicios profesionales indep.	-6.220.041,85	-677.902,31	-5.542.139,54
625	Primas de seguros	-10.698,75	-8.947,56	-1.751,19
626	Servicios bancarios y similares	-32,52	-32,52	0,00
627	Publicid., propaganda y RR.PP.	-1.837.519,60	-955,72	-1.836.563,88
628	Suministros	-224.658,34	-224.658,34	0,00
629	Otros servicios	-496.403,88	-269.928,86	-226.475,02
TOTAL Servicios exteriores		-9.583.006,50	-1.394.833,35	-8.188.173,15

#### e) Otros resultados.

En este epígrafe en 2015 se registraron los gastos no recurrentes provenientes de los premios en metálico y en especie entregados en distintos eventos, gastos no deducibles en el Impuesto de Sociedades. En 2016 se han llevado a gastos de servicios exteriores y para facilitar la comparabilidad el importe registrado en concepto de premios ha sido de 62.004,22€

	31/12/2016	31/12/2015
Gastos excepcionales	0,00	-70.865,99
<b>Otros Resultados</b>	<b>0,00</b>	<b>-70.865,99</b>

#### NOTA 12. INFORMACIÓN SOBRE EL MEDIO AMBIENTE.

La normativa medioambiental vigente no afecta de forma relevante a las actividades desarrolladas por la Sociedad, no existiendo por este motivo responsabilidades, gastos, ingresos, subvenciones, activos, provisiones ni contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma. En consecuencia, no se incluyen desgloses específicos en estas cuentas anuales respecto a información sobre aspectos medioambientales.

#### NOTA 13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS.

Las subvenciones de capital no reintegrables que aparecen en el balance bajo el epígrafe "Subvenciones, donaciones y legados recibidos" corresponden al saldo de subvenciones recibidas para inmovilizado en los ejercicios 2006 y 2007, la parte subvencionada del préstamo recibido en 2008, considerado por la Sociedad como una subvención de capital, y las nuevas adquisiciones de inmovilizado desde 2009 hasta 2016.

Los movimientos realizados son los siguientes:

	Subvenciones (Altas)	Ingresos PYG	Reintegro/ Traspasos/ Reclasificación	Impuesto Diferido	Totales
<b>Saldo final 2014</b>	14.680.581,42	-4.378.776,85	280.375,16	-2.645.544,93	<b>7.936.634,80</b>
Movimientos 2015	693.692,64	-708.876,90	0,00	3.796,25	-11.388,01
<b>Saldo final 2015</b>	15.374.274,06	-5.087.653,75	280.375,16	-2.641.748,68	<b>7.925.246,79</b>
Movimientos 2016	500.121,59	-737.807,37	-34.642,29	68.082,11	-204.245,96
<b>Saldo final 2016</b>	15.874.395,65	-5.825.461,12	245.732,87	-2.577.462,82	<b>7.721.000,83</b>

El detalle de las subvenciones de capital se resume en el siguiente cuadro:

Año	Finalidad	Importe aplicado	Imputado resultados ej. ant.	Pasivos por impuestos diferidos ej. ant.	Efecto impositivo 2016	Imputado resultado ej. 2016	Disminuciones	Pdte. Imputar a resultados
2006	Adquisición terreno	2.000.000,00	-958.981,25	-260.254,50	0,00	0,00	0,00	780.764,25
2007	Edificio y otro inmovilizado	6.738.633,74	-1.265.555,62	-1.368.269,54	36.955,53	-113.179,78	-34.642,29	3.993.942,04
2008	Préstamo: Intereses subvenc.	5.548.261,97	-2.732.869,60	-703.848,23	72.745,42	-290.981,69	0,00	1.893.307,87
2009	Inversiones	173.283,27	-160.754,72	-3.132,11	934,51	-3.737,87	0,00	6.593,08
2010	Inversiones	166.699,58	-151.541,41	-3.789,56	515,19	-2.060,64	0,00	9.823,16
2011	Inversiones	39.448,17	-34.310,69	-1.284,33	537,17	-2.148,61	0,00	2.241,71
2012	Inversiones	406.461,23	-284.769,70	-30.422,85	10.031,91	-40.127,58	0,00	61.173,01
2013	Inversiones	385.647,54	-206.447,74	-44.799,89	22.161,58	-88.646,34	0,00	67.915,15
2014	Inversiones	376.428,91	-140.952,22	-58.869,15	24.072,82	-96.291,24	0,00	104.389,12
2015	Inversiones	693.692,64	-25.378,63	-167.078,52	24.099,38	-96.397,62	0,00	428.937,25
2016	Inversiones	500.121,59	0,00	0,00	-123.971,40	-4.236,00	0,00	371.914,19
<b>Total Saldo Subv. de capital no reintegrables</b>		<b>17.028.678,64</b>	<b>-5.961.561,58</b>	<b>-2.641.748,68</b>	<b>68.082,11</b>	<b>-737.807,37</b>	<b>-34.642,29</b>	<b>7.721.000,83</b>

El Organismo concedente es la Secretaría de Estado de Telecomunicaciones para la Sociedad de la Información actual Secretaría de Estado de Sociedad de la Información y Agenda Digital.

En 2016 se ha traspasado de la cuenta de pasivo "subvenciones pendientes de ejecutar", la parte correspondiente a la adquisición de bienes de inversión.

El importe traspasado al resultado del ejercicio 2016 correspondiente a las subvenciones de explotación recibidas ha sido de 52.617,68 €, (nota 11.2.b).

#### NOTA 14. ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO.

Con fecha 13/02/2017 se ha tramitado la resolución de la Secretaría de Estado para la Sociedad de la Información y la Agenda Digital por la que se materializa la ejecución de la partida presupuestaria 20.12.4671. 872 correspondiente del Presupuesto prorrogado del Estado para 2017 por importe de 16.000.000 de euros en concepto de ampliación de capital, que se destinará a compensar las pérdidas del ejercicio 2016 y resolver la situación de desequilibrio patrimonial en el balance de la sociedad.

En el análisis de las operaciones realizadas con posterioridad al 31 de diciembre de 2016, y hasta la fecha de formulación de estas Cuentas Anuales, no se han producido hechos significativos en la normal actividad.

#### NOTA 15. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS.

##### a) Entidad dominante

Los saldos procedentes de operaciones realizadas con la matriz Entidad Pública Empresarial Red.es corresponden a prestaciones de servicios bajo los términos y condiciones comerciales normales del mercado, contabilización del impuesto de sociedades en régimen de consolidación fiscal y arrendamiento de oficinas.

	2016	2015
Facturación de prestación de servicios (impuestos incl.)	0	20.298,44
Impuesto de Sociedades (a devolver)	0	23.013,87
Importes abonados por alquileres (impuestos incl.)	31.196,04	31.196,67

<b>Saldos al cierre:</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Impuesto de Sociedades (consolidación)	23.013,87	36.482,09

**b) Otras partes vinculadas**

A continuación se detallan las operaciones realizadas con la Secretaría de Estado de Telecomunicaciones para la Sociedad de la Información (SETSI) debido a su vinculación con la Sociedad.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Trabajos realizados pendientes de facturar	0	134.714,34 (*)
Facturación de prestación de servicios (impuestos incl.)	(*) 131.797,98	3.001,57
Transferencias nominativas de PGE (ver nota 8.6.c)	720.000,00	720.000,00
<b>Saldos al cierre:</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Cuentas a cobrar por prestaciones de servicios	0	134.714,34
Deudas a pagar por concesión de préstamo	8.767.461,13	9.644.207,25
Transferencias de PGE pendientes de cobro	1.260.000,00	5.220.000,00

(\*) La facturación por prestación de servicios de 2016 se corresponde con los trabajos realizados en el ejercicio anterior y pendientes de facturación.

**NOTA 16. OTRA INFORMACIÓN.**
**a) Número medio de empleados distribuido por categorías.**

	<b>2016</b>			<b>2015</b>		
	<b>Discapacidad (*)</b>	<b>Resto</b>	<b>Total</b>	<b>Discapacidad (*)</b>	<b>Resto</b>	<b>Total</b>
Altos directivos	0	2,83	2,83	0	3,00	3,00
Titulados y técnicos	0	74,77	74,77	0,77	74,45	75,22
Administrativos y auxiliares	0	3,83	3,83	0	4,52	4,52
Oficiales	0	1,00	1,00	0	1,00	1,00
	0,00	82,43	82,43	0,77	82,97	83,74

(\*) Personas con discapacidad mayor o igual al 33%.

**b) Distribución del personal al término del ejercicio, por categorías y sexos.**

	<b>31/12/2016</b>			<b>31/12/2015</b>		
	<b>Hombres</b>	<b>Mujeres</b>	<b>Total</b>	<b>Hombres</b>	<b>Mujeres</b>	<b>Total</b>
Altos directivos	2	0	2	3	0	3
Titulados y técnicos	53	21	74	55	20	75
Administrativos y auxiliares	0	3	3	1	3	4
Oficiales	1	0	1	1	0	1
	56	24	80	60	23	83

**c) Retribuciones de los Administradores y de Alta Dirección.**

El Consejo de Administración a 31 de diciembre de 2016, estaba compuesto por 6 miembros (3 hombres y 3 mujeres) y un secretario, que no forman parte del personal de la Sociedad.



Las retribuciones devengadas durante el ejercicio 2016 por el conjunto de los miembros del Consejo de Administración, han ascendido a 72.829,54 € en concepto de dietas de asistencia (74.543,18 € en el ejercicio 2015). Con fecha 15 de febrero de 2013, se adaptaron a lo dispuesto en la Orden comunicada del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas de 8 de enero de 2013 que determina las cuantías máximas de las compensaciones por asistencia a los consejos de administración de las sociedades mercantiles estatales atendiendo a los grupos de clasificación establecidos.

Las retribuciones devengadas durante el ejercicio 2016 por el conjunto de los miembros de la Alta Dirección, han ascendido a 278.872,25 € (292.924,38 € en el ejercicio 2015).

A finales de octubre de 2016 se ha producido el cese de Miguel Rego Fernández como Director General, siendo nombrado Alberto Hernández Moreno, Director de Operaciones hasta esa misma fecha, dejando vacante dicho puesto.

La Sociedad tiene contratada una póliza de responsabilidad civil para la Alta Dirección y miembros del Consejo de Administración de la Sociedad. La prima devengada en el ejercicio 2016 ha sido de 1.379,95 € (1.379,95 € en 2015).

Al 31 de diciembre de 2016, al igual que en el ejercicio 2015, la Sociedad no ha concedido anticipos, préstamos, ni contraído avales o garantías, compromisos en materia de fondos de pensiones, seguros de vida u otros similares, con respecto a los miembros de su Consejo de Administración ni de la Alta Dirección.

Durante el ejercicio 2016 los miembros del Consejo de Administración y Alta Dirección no han realizado con la Sociedad ni con sociedades del grupo operaciones ajenas al tráfico ordinario o en condiciones distintas a las de mercado.

**d) Participaciones, cargos y actividades de los Administradores.**

Los Administradores de la Sociedad y las personas vinculadas a las que se refiere el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital, no participan en el Capital Social, ni ostentan cargos directivos o desarrollan funciones relacionadas con la gestión, en sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituye el objeto social de la Sociedad. Asimismo, no han realizado actividades por cuenta propia o ajena, del mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituye el objeto social de la Sociedad. Durante el ejercicio ningún administrador se ha encontrado en ningún supuesto de conflicto, directo o indirecto, con el interés de la Sociedad.

**e) Honorarios de Auditores de Cuentas y sociedades de su grupo o vinculadas.**

En 2016 se ha tramitado un nuevo procedimiento de adjudicación para la prestación de servicios de auditoría contable y el adjudicatario ha sido nombrado en junta general de conformidad con el artículo 264 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

El importe de los honorarios devengados durante el ejercicio 2016 (sin impuestos) por los servicios profesionales de auditoría prestados por el nuevo Auditor de Cuentas asciende a 10.875,00 €

(11.661,00 € en 2015). Asimismo, no se han facturado durante el ejercicio honorarios por otros servicios prestados distintos a los de auditoría, mientras que en el ejercicio anterior se facturaron 84.506,25 €.

**f) Garantías comprometidas con terceros y otros pasivos contingentes.**

El importe total de las garantías comprometidas con terceros por avales a 31 de diciembre de 2016 es de 44,50 € (44,50 € en 2015).

Esta garantía está constituida para garantizar el no desistimiento de la instalación solar fotovoltaica para la producción de energía eléctrica.

## FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Las anteriores cuentas anuales de Instituto Nacional de Ciberseguridad de España, S.A., que comprenden el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2016, cuyas hojas se presentan ordenadas del 1 al 40, y el Informe de Gestión del ejercicio, cuyas hojas se presentan ordenadas del número 1 al 9, han sido formuladas por el Consejo de Administración el 27 de marzo de 2017.

Para dar cumplimiento a lo previsto en la legislación vigente, todos y cada uno de los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad firman a continuación, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 253 de la Ley de Sociedades de Capital y del artículo 37 del Código de Comercio.

José María Lassalle Ruiz Presidente	Paula Novo Cuba Secretaria no Consejera
Jose Manuel Leceta García Consejero	Clara Randulfe Sánchez Consejera
José Ángel Alonso Jiménez Consejero	Cristina Morales Puerta Consejera
Cristóbal Guzmán López Consejero	Blanca Cano Sánchez Consejera

**INSTITUTO NACIONAL DE CIBERSEGURIDAD DE ESPAÑA, S.A.****INFORME DE GESTIÓN 2016****CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016****NOTA 1. EXPOSICIÓN FIEL DEL NEGOCIO**

El Instituto Nacional de Ciberseguridad de España (INCIBE), sociedad dependiente del Ministerio de Energía, Turismo y Agenda Digital (MINETAD) a través de la Secretaría de Estado para la Sociedad de la Información y Agenda Digital (SESIAD), es la entidad de referencia para el desarrollo de la ciberseguridad y de la confianza digital de los ciudadanos, la red académica y de investigación española (RedIRIS) y las empresas, especialmente para sectores estratégicos.

Originalmente creado bajo la denominación Instituto Nacional de Tecnologías de la Comunicación, S.A. (INTECO), desde el 28 de octubre de 2014 pasa a llamarse Instituto Nacional de Ciberseguridad de España, S.A. (INCIBE), según el acuerdo adoptado en Junta General del 27 de octubre de 2014. Con dicho cambio de denominación e imagen, INCIBE proyecta una identidad acorde con su orientación estratégica y posicionamiento como centro nacional de referencia en ciberseguridad. Así, instrumentos estratégicos como la Agenda Digital para España y el Plan de Confianza en el Ámbito Digital, la Estrategia de Ciberseguridad Nacional y el Plan Nacional de Ciberseguridad, definen la actividad a desarrollar por INCIBE, plenamente en el ámbito de la ciberseguridad, llevando a cabo programas y actuaciones emanados de dichos instrumentos estratégicos.

Por su parte, el 21 de octubre de 2015 se renovó el anterior convenio suscrito el 4 de octubre de 2012 entre la Secretaría de Estado de Seguridad (SES) y la Secretaría de Estado de Telecomunicaciones y para la Sociedad de la Información (SETSI) para la protección de las infraestructuras críticas nacionales y la lucha contra el ciberdelito, lo que supuso un hito en la optimización de recursos y en la colaboración entre ambas secretarías de Estado a través de sus entidades dependientes (el Centro Nacional de Protección de las Infraestructuras Críticas, las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad del Estado a través de la Oficina de Coordinación Cibernética e INCIBE).

Además, desde el 28 de abril de 2016, fecha de la firma de un convenio de colaboración entre el Ministerio de Defensa y la SESIAD (entonces SETSI), INCIBE desarrolla las tareas derivadas de dicho convenio en materias relacionadas con la ciberseguridad.

Para materializar este objetivo, INCIBE ha desarrollado planes estratégicos o de actividad que vienen marcando la hoja de ruta a nivel organizativo y operativo para hacer frente a los cometidos marcados en cada momento, si bien para el ejercicio 2017 a fecha de hoy todavía no se ha materializado la aprobación del nuevo plan estratégico, como consecuencia de la tardía aprobación de los presupuestos y de los cambios en los puestos de responsabilidad de la institución ministerial.

La Planificación interna para los ejercicios 2015-2016, consolidó la reorientación de la entidad hacia la ciberseguridad y abordó los nuevos mandatos establecidos por dichos instrumentos estratégicos. Esto se tradujo en la orientación a sus públicos objetivo y al despliegue de una actividad basada en la

investigación, la prestación de servicios y la coordinación con los agentes con competencias en la materia. Este Plan proyecta la actividad de la Sociedad de cara al futuro, de manera que sus principales objetivos y líneas de actuación se mantendrán para el actual y para los próximos ejercicios, actualizándolo y adaptándolo a las nuevas necesidades que vayan surgiendo.

### **Información Consejo de Administración**

Como cambio significativo cabe destacar que se han producido renovaciones en el Consejo de Administración. La vicepresidencia ha recaído en D. Manuel Leceta García, Director General de la Entidad Pública Empresarial Red.es, en sustitución de D. Daniel Noguera Tejedor, quien cesó en su condición de consejero y Vicepresidente del Consejo. Por su parte, se han renovado los cargos de D<sup>a</sup> Clara Randulfe y D. Cristóbal Guzmán como consejeros de la entidad, así como el del Secretario de Estado como Presidente del Consejo.

### **Información sobre financiación**

La entidad se financia a través de la Secretaría de Estado de Telecomunicaciones y para la Sociedad de la Información (hoy SESIAD) y del socio único Entidad Pública Empresarial Red.es. Por tanto, en línea con la tendencia de los últimos años, se consolida la extinción del negocio proveniente de prestación de servicios como medio propio de la AGE, derivada de la asunción de los cometidos y el presupuesto que asigna la estrategia de la Secretaría de Estado.

En definitiva, la solvencia de la Sociedad está garantizada para el próximo ejercicio.

### **Evolución de la plantilla**

Al cierre del ejercicio 2016 se ha cerrado con una plantilla de 80 trabajadores.

En el ejercicio 2016, la empresa ha mantenido el mismo nivel de personal, compensando las bajas de los últimos ejercicios con la tasa de reposición contemplada en la Ley de Presupuestos para 2016.

La política de contrataciones para los próximos ejercicios estará en relación directa con las posibilidades y limitaciones que señale la legislación de presupuestos del Estado.

### **Información sobre medio ambiente**

En el marco de este ejercicio, la Sociedad no ha realizado actividad medioambiental alguna que merezca ser destacada e informada.

### **Información sobre el periodo medio de pago**

El periodo medio de pago a proveedores por operaciones comerciales realizados durante el ejercicio y pendientes de pago al cierre, se encuentra dentro del plazo máximo legal previsto en la Ley 15/2010, que en el caso de INCIBE es de 60 días.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>Días</b>	<b>Días</b>
Periodo medio de pago a proveedores	36,80	35,93
Ratio de operaciones pagadas	36,68	34,60
Ratio de operaciones pendientes de pago	37,22	38,26

	2016	2015
	Importe (€)	Importe (€)
Total pagos realizados	12.405.298,46	5.766.749,51
Total pagos pendientes	3.560.628,39	3.301.377,47

### **Información fiscal**

En cuanto al régimen fiscal de la Sociedad, ya en el ejercicio 2015 se modificó la prorrata de IVA separando por actividades diferenciadas.

En la actividad de Servicios de Ciberseguridad no se repercute IVA y, por lo tanto, no es posible deducir las cuotas soportadas en dicha actividad.

En la actividad de Arrendamiento, si bien es una actividad sujeta a IVA, no se reciben facturas exclusivas para esta actividad sino que existen facturas recibidas que afectan de forma común a ambas actividades. Las cuotas de IVA soportado de este grupo de facturas, tiene la condición de deducible, en la proporción que los Ingresos sujetos al impuesto representan, con respecto al volumen total de ingresos por ambas actividades, estableciéndose de este modo un coeficiente de **prorrata especial**, para la deducibilidad de las cuotas de IVA soportado, correspondiente a este bloque de facturas recibidas.

Del cálculo del coeficiente de prorrata especial realizado con datos definitivos a 31 de diciembre de 2016 se desprende que es deducible un 44%, frente al 37% del ejercicio anterior. La diferencia entre las liquidaciones realizadas durante el ejercicio se presentan teniendo en cuenta la prorrata del ejercicio anterior y se regulariza en la última del año, pudiendo resultar un importe a favor o en contra que se refleja dentro del epígrafe de tributos, y que en 2016 ha resultado positivo por 12.338,07 €.

### **NOTA 2. ACTIVIDADES PRINCIPALES.**

El Plan Estratégico 2015-2016 establece los ejes y líneas impulsoras que encuadran la actuación y permiten la consecución de unos objetivos estratégicos concretos. Además, dicho plan está totalmente alineado con los cometidos actuales que le proporcionan las estrategias y acuerdos en vigor, al mismo tiempo que se alinean con los cometidos previstos en las estrategias y alianzas actualmente en definición.

Por tanto, tomando como base el Plan que aplica en el momento de realización de esta memoria y que en todo caso tendrá su continuidad en próximas planificaciones, la estrategia de INCIBE se articula bajo las bases que se indican más abajo.

La misión de INCIBE es ser un instrumento eficaz para afianzar la confianza digital, elevar la ciberseguridad y la resiliencia y contribuir a potenciar el mercado interior, impulsando el uso seguro del ciberespacio y la cooperación con los agentes clave de la ciberseguridad.

Para ello, la visión de INCIBE es ser referente por la contribución efectiva al desarrollo de la confianza digital y la ciberseguridad en España a través de la innovación y constante evolución de nuestros servicios y capacidades y la coordinación y cooperación con todos los agentes relacionados con el ciberespacio.

Los valores que promueve INCIBE son los siguientes:

- Vocación de servicio público, al servicio del conjunto de la ciudadanía y empresas españolas, y al servicio del Gobierno de España.
- Espíritu neutral y colaborativo, con todos los agentes que promueven, conforman o demandan la ciberseguridad en España.
- Proactividad y flexibilidad, para dar una respuesta rápida y adaptada a los retos y cambios que demanda la ciberseguridad.
- Excelencia, como pilar en el diseño y desarrollo de nuestra actividad.
- Innovación para estar a la vanguardia de la ciberseguridad, potenciando la industria de la ciberseguridad.
- Desempeño responsable y transparente, haciendo uso sostenible e inteligente de los recursos.

El desarrollo de la misión de INCIBE se sustenta sobre tres ejes estratégicos o directrices de alto nivel claramente identificados, disponiendo cada uno de ellos de una línea tractora que impulsa dichos ejes:

- **INCIBE al servicio del Gobierno**, lo que implica aquel conjunto de acciones que permitirán responder con éxito a los compromisos fijados por el Gobierno de España en ciberseguridad y confianza digital.
- **INCIBE como referente para la ciudadanía, las empresas y sectores estratégicos, los expertos y la industria y los agentes de la ciberseguridad**, para lo cual las actuaciones a desarrollar tenderán a hacer visible el papel y el valor que tiene INCIBE en materia de ciberseguridad y confianza digital.
- **INCIBE como activo para el desarrollo de la ciberseguridad en España**, para lo cual se comprometerán actuaciones que tratarán de dotar a la actividad de INCIBE de un marco de estabilidad y sostenibilidad en el medio y largo plazo.

El impulso de los mencionados ejes y líneas tiene un fin que, en cualquier caso, debe atender a características y necesidades específicas de sectores y tipologías de su público objetivo. El marco estratégico actual de INCIBE permite establecer como público objetivo de su actividad a:

- **Ciudadanos**, colectivo en el que se trabajarán los siguientes aspectos:
  - Desarrollo de la confianza digital en los hogares, incluyendo a menores y cubriendo el núcleo familiar.
  - Focalización en tendencias tecnológicas como ámbitos de actuación e interés para ciudadanos.
- **Pymes**, para las que las actuaciones a realizar comprenderán:
  - Combinación de ciberseguridad con la mejora del negocio y servicios sencillos de retorno visible.
  - Evolucionar “Protege tu Empresa” hacia itinerarios de formación a cumplir por los empleados.

- **Grandes empresas**, comprendiendo:
  - Fomento y divulgación del CISO e impulso de planes de ciberseguridad en la empresa.
  - Concienciación de los empleados en ciberseguridad.
- **Empresas estratégicas**, público para el que se desarrollarán actuaciones específicas de:
  - Desarrollo reglamentario de la disposición adicional de la Ley de Telecomunicaciones.
  - Incorporación de todos los operadores y grandes empresas en los ejercicios de ciberseguridad.
- **Industria de ciberseguridad, profesionales y expertos**, siendo las líneas de acción a desarrollar las siguientes:
  - Impulso de programas de gestión del talento, formación avanzada y recursos especializados en ciberseguridad.
  - Diseño de prioridades de emprendimiento e I+D+i alineadas con las prioridades nacionales y europeas.
- **Otros agentes: Administraciones Públicas y colaboradores clave**, con las siguientes actuaciones previstas:
  - Colaboración con el Mando Conjunto de Ciberdefensa, el Ministerio de Justicia y Marca España.
  - Asesoramiento en planes de ciberseguridad y confianza digital a las Comunidades Autónomas y Entidades Locales y vinculación con “Smart Cities”.
  - Alianzas con colabores para ser referente en ciberseguridad y facilitadores de llegada a los destinatarios clave.

Para ello, INCIBE desarrolla actuaciones en las siguientes líneas:

- **Servicios:** La prestación de servicios en el ámbito de la ciberseguridad ha de englobar la concienciación, sensibilización y formación en la materia que favorezcan la creación de un clima de cultura de seguridad adecuado y el establecimiento de mecanismos para la prevención y reacción a incidentes de seguridad de la información, minimizando su impacto en el caso de que se produzcan.

Los servicios que INCIBE, como Centro de Respuesta a Incidentes de Seguridad de la Información, presta actualmente incluyen:

- Respuesta y soporte: resolución de incidentes de seguridad, análisis forense, análisis de malware, lucha contra las botnets y monitorización de amenazas.
- Detección y mitigación: a través del desarrollo y despliegue de tecnologías de monitorización que permitan anticiparse y proporcionar una respuesta temprana ante riesgos emergentes en el ámbito digital.



- Información y contenidos de seguridad: con boletines, alertas y avisos de seguridad enfocados a distintos públicos y distribuidos tanto de forma directa como a través de medios de comunicación y redes sociales.
  - Documentación: Bases de conocimiento y estrategias de respuesta sobre nuevos códigos maliciosos (malware), vulnerabilidades y fraude electrónico, entre otros.
  - Protección y prevención: con un elenco de útiles e información para actualizaciones de software, configuraciones seguras, así como el catálogo de empresas y taxonomía de soluciones de seguridad TIC.
  - Formación a través de diferentes acciones, como cursos de formación en línea, guías, recomendaciones o buenas prácticas en materia de seguridad.
- **Investigación:** Los servicios y ámbito de actuación de INCIBE suponen inevitablemente una constante necesidad de afrontar cuestiones de alta sofisticación y vertiginosa evolución cuyo tratamiento requiere de herramientas complejas y altamente especializadas que, en ocasiones, no están disponibles en el mercado.

Conscientes de ello, la investigación y el desarrollo de tecnología innovadora forman parte del ADN de INCIBE. Este hecho ha propiciado que en la actualidad cuente con una importante capacidad para abordar proyectos complejos de diversa naturaleza y con una fuerte componente innovadora.

Además, las propias dinámicas de operación de sus servicios están orientadas a la investigación en tanto que buscan realizar diagnósticos completos sobre los que ampliar, reaprovechar y consolidar los conocimientos adquiridos catalizando su aplicación a los diferentes públicos objetivos. En definitiva, la capacidad para generar inteligencia en ciberseguridad como motor para abordar su aplicación en nuevas tecnologías y mecanismos que reviertan también en la mejora de los servicios.

Por último, INCIBE despliega actualmente un programa de actividades orientadas a la gestión del talento y la competitividad de la industria que incluyen el apoyo y estímulo a la I+D+i nacional en ciberseguridad, tanto desde el lado académico e investigador, como desde el lado de la industria y el emprendimiento.

- **Coordinación:** El reto que supone el carácter global de la ciberseguridad, en tanto que afecta a todos los sectores y segmentos de la Sociedad, y la asunción de la inexistencia de fronteras cuando se abordan cuestiones en el ámbito digital exige que la cooperación y la coordinación sea uno de los pilares básicos para cualquier acción a emprender, ya sea ésta de prevención o de respuesta.

En este ámbito, las estrategias y actuaciones individuales permiten apuntar éxitos puntuales pero no afrontar la generación de un clima o ecosistema de confianza efectivo. Por tanto, resulta indispensable integrar redes de colaboración que, convenientemente coordinadas, faciliten la inmediatez, globalidad y efectividad de las diferentes acciones, contando siempre con una perspectiva basada en la experiencia y en el intercambio de información.

La presencia de INCIBE en los foros internacionales más reconocidos, la colaboración con las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad del Estado en su actividad de lucha contra el cibercrimen, la

cooperación con la industria de la seguridad de la información, el trabajo conjunto con los proveedores de servicios de Internet y la conexión con otros equipos de seguridad son indispensables en la eficacia de la actividad de INCIBE.

Por todo ello, la coordinación y colaboración con otras entidades, tanto públicas como privadas, nacionales e internacionales, de todo el ámbito de la ciberseguridad es un factor imprescindible para la actividad de INCIBE.

La Sociedad se guía en el periodo 2015-2016 por su Plan Estratégico, que hace suyos los cometidos asignados por su marco estratégico, esto es, la Agenda Digital para España y en concreto, el Plan de Confianza en el Ámbito Digital. Las actuaciones e iniciativas que concretan las directrices anteriores fijadas por los elementos y ejes estratégicos del Plan se estructuran en torno a 6 objetivos estratégicos.

Cada uno de estos objetivos se compone a su vez de un conjunto de líneas de actuación que se centran en uno o varios de los destinatarios reseñados.

- O1. Consolidar las capacidades para la prevención, detección y reacción ante incidentes de ciberseguridad y ciberamenazas.
- O2. Extender la cultura, el conocimiento y las herramientas para la confianza digital entre los destinatarios vulnerables a las ciberamenazas.
- O3. Promover el ecosistema para la competitividad y el talento en la Industria Española de ciberseguridad.
- O4. Ofrecer servicios y soluciones de alto valor de ciberseguridad para los agentes y empresas estratégicas.
- O5. Consolidar el reconocimiento y posicionamiento de INCIBE\_ como impulsor de la ciberseguridad y la confianza digital.
- O6. Adaptar y preparar INCIBE para los retos y las demandas de la ciberseguridad.

### **NOTA 3. ACTIVIDADES EN MATERIA DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO.**

No se han realizado actividades de investigación y desarrollo propiamente dichas, si bien, entre las actuaciones previstas por INCIBE está la promoción de la I+D+i en ciberseguridad.

En este sentido, INCIBE ejecuta acciones dentro del Programa de Excelencia en Ciberseguridad, correspondiente con el Eje V del Plan de Confianza Digital. En este sentido, INCIBE lleva a cabo actuaciones para el impulso y posicionamiento de la I+D+i en ciberseguridad española, aprovechando el ecosistema e iniciativas público-privadas actuales, realizando un mejor acercamiento entre la oferta y la demanda e identificando prioridades de investigación. Así, en 2016 INCIBE ha continuado con la promoción de una Red que engloba a los principales agentes del ecosistema investigador nacional con el objeto de poner el valor proyectos de I+D+i y talento investigador altamente capacitado que favorezcan la transferencia de conocimiento, servicios y productos a la industria, y de ésta a los usuarios finales demandantes de soluciones de ciberseguridad.

Desde el lado de la industria, INCIBE lleva a cabo desde 2015 el programa Cybersecurity Ventures que engloba la incubación de iniciativas de alto potencial así como la aceleración de empresas con metodologías lean start-up. Tal actividad ha permitido, en 2016, iniciar un plan de ayudas dirigido a dar soporte a las compañías de nueva creación con proyectos viables.

Asimismo, en el ejercicio se ha dado continuidad a las actividades de investigación y desarrollo, con la formalización de nuevos acuerdos de investigación con el sector académico.

#### **NOTA 4. ADQUISICIÓN DE ACCIONES PROPIAS.**

Durante el ejercicio 2016 se ha materializado una ampliación de capital de 15.000.000 de € destinada a mantener el equilibrio patrimonial de la sociedad. Esta ampliación forma parte de la financiación de las actividades del ejercicio 2015.

El único accionista de la Sociedad es "Entidad Pública Empresarial Red.es".

	Importe	Nº acciones	Valor nominal
Capital social inicial	1.400.000	10.000	140
Ampliación de capital 2015	10.000.000	10.000	1.000
Capital social a 31/12/2015	11.400.000	10.000	1.140
Ampliación de capital 2016	15.000.000	10.000	1.500
Capital social a 31/12/2016	26.400.000	10.000	2.640

#### **NOTA 5. USO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.**

La Sociedad no tiene identificados riesgos ni incertidumbres distintos de los habituales en el mercado donde opera.

Los únicos instrumentos financieros utilizados por la Sociedad son las partidas a cobrar y los débitos y cuentas a pagar, tanto comerciales como no comerciales.

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo del tipo de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo global de la Sociedad se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre su rentabilidad financiera. La Sociedad no emplea derivados para cubrir riesgos.

a) Riesgo de mercado.

Riesgo de tipo de cambio

La Sociedad eventualmente realiza alguna operación con divisas pero se trata de adquisiciones puntuales de algún material o servicio determinado que no suponen riesgo.

Riesgo de precio

La Sociedad no está expuesta al riesgo del precio de los títulos de capital debido a que no posee inversiones clasificadas en el balance como disponibles para la venta o a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

#### Riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo y del valor razonable

Dada la naturaleza de la Sociedad, al tratarse de una sociedad estatal es prudente en las inversiones a realizar. No posee activos remunerados importantes, los ingresos y los flujos de efectivo de sus actividades de explotación son bastante independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado.

Por otro lado, los recursos ajenos a largo plazo que posee la Sociedad en la actualidad son a tipo de interés cero.

#### b) Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito surge de efectivo y equivalentes al efectivo incluyendo cuentas a cobrar pendientes.

En relación con los bancos e instituciones financieras la Sociedad trabaja con la entidad adjudicataria del procedimiento seguido atendiendo a la Ley de Contratos del Sector Público. A los clientes mayoristas se les ha calificado según la calidad crediticia, teniendo en cuenta su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Los límites individuales de crédito se establecen en función de las calificaciones internas. Las ventas a los clientes minoristas se liquidan mediante transferencia bancaria por anticipado.

#### c) Riesgo de liquidez.

Una gestión prudente del riesgo de liquidez implica el mantenimiento de efectivo y valores negociables suficientes, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y tener capacidad para liquidar posiciones de mercado. El Departamento de Económico-Financiero de la Sociedad tiene como objetivo mantener la disponibilidad de los fondos.

Se realiza un seguimiento de las previsiones de la reserva de liquidez de la Sociedad (que comprende el efectivo y equivalentes al efectivo) en función de los flujos de efectivo esperados.