

III. OTRAS DISPOSICIONES

UNIVERSIDADES

- 18083** *Resolución de 3 de diciembre de 2019, del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la Universidad Nacional de Educación a Distancia en Segovia, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2018 y el informe de auditoría.*

Mediante Acuerdo de la Junta Rectora del Consorcio de 19 de noviembre de 2019 se aprobaron las cuentas anuales del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la Universidad Nacional de Educación a Distancia en Segovia correspondientes al ejercicio de 2018.

El artículo 136.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria establece la obligación de publicar en el «Boletín Oficial del Estado» un resumen de las cuentas anuales y de su correspondiente informe de auditoría, así como la referencia a la sede electrónica o página web en la que estén publicadas las cuentas anuales completas y su correspondiente informe de auditoría.

De otra parte, la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 10 de octubre de 2018, determina la información concreta a publicar por los Centros Asociados a la Universidad Nacional de Educación a Distancia de conformidad con la normativa de desarrollo de dicho artículo 136.3 de la Ley General Presupuestaria.

En atención a lo expuesto, y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 21 de los Estatutos del Consorcio Universitario Centro Asociado a la Universidad Nacional de Educación a Distancia en Segovia de 23 de noviembre de 2016, una vez aprobadas las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2018 mediante acuerdo de su Junta Rectora de 19 de noviembre de 2019, resuelvo:

Primero.

Disponer la publicación en el «Boletín Oficial del Estado» del resumen de las cuentas anuales del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la Universidad Nacional de Educación a Distancia en Segovia correspondientes al ejercicio de 2018 y de su informe de auditoría.

Segundo.

El acceso a las cuentas anuales completas, junto su correspondiente informe de auditoría se encuentra disponible en la página web del Consorcio:

<http://segoviauned.es/15176>

Segovia, 3 de diciembre de 2019.–El Director del Centro Asociado a la Universidad Nacional de Educación a Distancia en Segovia, Víctor Manuel González Sánchez.

I. Balance
EJERCICIO 2018

18537 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN SEGOVIA

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
A) Activo no corriente			343.142,12			A) Patrimonio neto		521.443,22	
206, 207, 209, (280), (290)	I. Inmovilizado intangible		346,09		100	I. Patrimonio aportado		181.112,00	
210, (2810), (2910)	II. Inmovilizado material		342.766,03		120	II. Patrimonio generado		245.853,19	
211, (2811), (2911)	1. Terrenos		189.559,82		129	1. Resultados de ejercicios anteriores		207.342,72	
213, (2813), (2913)	2. Construcciones		94.225,27		130, 131	2. Resultados de ejercicio		38.510,47	
214, 216, 217, 218, 219, (2814), (2816), (2817), (2818), (2819), (2914), (2916), (2917), (2918), (2919)	3. Bienes del patrimonio histórico		0,00			III. Subvenciones recibidas pendientes de imputar a resultados		94.478,03	
230, 231, 233, 234, 237	4. Otro inmovilizado material		58.980,94			B) Pasivo no corriente		0,00	
252, 254, 257, 258, (298)	5. Inmovilizado en curso		0,00		14	I. Provisiones a largo plazo		0,00	
30, (39)	III. Inversiones financieras a largo plazo		30,00		170, 177	II. Deudas a largo plazo		0,00	
	B) Activo corriente		208.697,34			1. Deudas con entidades de crédito		0,00	
	I. Existencias		0,00		171, 172, 173, 178	2. Otras deudas		0,00	
460, (490), 469, 555, 47	II. Deudores y otras cuentas a cobrar		42.031,09			C) Pasivo Corriente		30.396,24	
542, 544, 547, 548, (598)	III. Inversiones financieras a corto plazo		0,00		58	I. Provisiones a corto plazo		0,00	
480	IV. Ajustes por periodificación		0,00		520, 527	II. Deudas a corto plazo		0,00	
577	V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		166.666,25		521, 522, 528	1. Deuda con entidades de crédito		0,00	
556, 570, 571	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00		420, 429, 554, 47	2. Otras deudas		0,00	
	2. Tesorería		166.666,25		485	III. Acreedores y otras cuentas a pagar		30.396,24	
	TOTAL ACTIVO (A+B)		551.839,46			IV. Ajustes por periodificación		0,00	
						TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A +B+C)		551.839,46	

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2018

18537 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN SEGOVIA

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
740	1. Ingresos tributarios a) Tasas		0,00	
751	2. Transferencias y subvenciones recibidas a) Del ejercicio a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio a.2) transferencias a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		418.001,53	
750			413.418,94	
752			6.600,00	
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		406.818,94	
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00	
700, (706), (708), (709)	3. Ventas netas y prestaciones de servicios a) Ventas netas		4.582,59	
741, 705	b) Prestación de servicios		0,00	
776, 777	4. Otros ingresos de gestión ordinaria		10.226,00	
795	5. Excesos de provisiones		0,00	
(640), (641)	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5)		290,00	
(642), (643), (644), (645)	6. Gastos de personal a) Sueldos, salarios y asimilados b) Cargas sociales		428.517,53	
(65)	7. Transferencias y subvenciones concedidas		-112.122,69	
(600), 606, 608, 609, 61*	8. Aprovisionamientos a) Consumo de mercaderías b) Deterioro de valor de mercaderías		-86.136,37	
(693), 793			-25.986,32	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2018

18537 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN SEGOVIA

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
(62)	9. Otros gastos de gestión ordinaria		-274.608,20	
(63)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-273.385,93	
(676)	b) Tributos		-795,09	
(68)	c) Otros		-427,18	
	10. Amortización del inmovilizado		-15.584,17	
(690), (691), 790, 791	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (6+7+8+9+10)		-402.315,06	
770, 771, (670), (671)	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		26.202,47	
	11. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero		0,00	
	a) Deterioro de valor		0,00	
	b) Bajas y enajenaciones		0,00	
7531	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
773, 778	12. Otras partidas no ordinarias		12.308,00	
(678)	a) Ingresos		12.308,00	
	b) Gastos		0,00	
762,769	II Resultado de las operaciones no financieras (I + 11+12)		38.510,47	
(662), (669)	13. Ingresos financieros		0,00	
797, (697), (667)	14. Gastos financieros		0,00	
	15. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (13+14+15)		0,00	
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		0,00	
	(+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior		38.510,47	
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto

III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto

EJERCICIO 2018

18537 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN SEGOVIA

(euros)

Descripción	Notas en Memoria	I. PATRIMONIO APORTADO	II. PATRIMONIO GENERADO	III. SUBVENCIONES RECIBIDAS	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1		383.729,60	37.385,58	1.353,47	422.468,65
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	2.3.	-202.617,60	169.957,14	97.707,15	65.046,69
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		181.112,00	207.342,72	99.060,62	487.515,34
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	38.510,47	-4.582,59	33.927,88
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	38.510,47	-4.582,59	33.927,88
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto		0,00	0,00	0,00	0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		181.112,00	245.853,19	94.478,03	521.443,22

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2018

18537 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN SEGOVIA

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		516.794,48	
1. Ingresos tributarios		0,00	
2. Transferencias y subvenciones recibidas		371.430,38	
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		144.966,10	
4. Intereses cobrados		0,00	
5. Otros Cobros		398,00	
B) Pagos		391.917,69	
6. Gastos de personal		103.365,90	
7. Transferencias y subvenciones concedidas		0,00	
8. Aprovisamientos		0,00	
9. Otros gastos de gestión		284.776,49	
10. Intereses pagados		0,00	
11. Otros pagos		3.775,30	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		124.876,79	
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		0,00	
1. Venta de inversiones reales		0,00	
2. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00	
D) Pagos:		10.272,33	
3. Compra de inversiones reales		10.272,33	
4. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-10.272,33	
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
E) Aumentos en el patrimonio:		0,00	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias		0,00	
F) Cobros por emisión de pasivos financieros:		0,00	
2. Préstamos recibidos		0,00	
3. Otras deudas		0,00	
G) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		0,00	
4. Préstamos recibidos		0,00	
5. Otras deudas		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E+F-G)		0,00	
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		36.878,48	
J) Pagos pendientes de aplicación		36.878,48	
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		0,00	
V. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV)			
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		52.061,79	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		166.666,25	

V. Resumen de la Memoria
V.4 Inmovilizado Material
EJERCICIO 2018

18537 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN SEGOVIA

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCION	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210, (2810), (2910)	189.559,82		0,00		0,00		0,00	189.559,82
2. Construcciones								
211, (2811), (2911)	202.617,60		0,00		0,00		108.392,33	94.225,27
3. Bienes del patrimonio histórico								
213, (2813), (2913)	0,00		0,00		0,00		0,00	
4. Otro inmovilizado								
214,215,216,217,218,219, (2814), (2816), (2817), (2818), (2819), (2914), (2916), (2917), (2918), (2919)	527.252,64	16.865,04	123.922,14	1.050,00	135.835,02		472.173,86	58.980,94
5. Inmovilizaciones en curso								
230, 231, 233, 234, 237	919.430,06	16.865,04	123.922,14	1.050,00	135.835,02		580.566,19	342.766,03
TOTAL								

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

V. Resumen de la Memoria
V.4 Inmovilizado Material
EJERCICIO 2018

18537 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN SEGOVIA

(euros)

La amortización se realiza por el método línea en función de la naturaleza de los activos, según los siguientes porcentajes publicados en la Resolución Rectoral, que contiene Instrucciones contables para los Centros Asociados, con Adaptación a la Resolución de 10 de Octubre de 2018, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del plan general de contabilidad pública, a los Centros Asociados a la Universidad Nacional de Educación a Distancia.

DENOMINACIÓN	CUENTA	AMORTIZACIÓN
Edificios y construcciones	211	2%
Mobiliario	216	10%
Equipos para procesos de información	217	20%
Otro inmovilizado material	219	10%
Fondos bibliográficos	219	10%

El Consorcio no dispone en su activo de bienes pertenecientes al patrimonio histórico.

En el ejercicio 2017 se dio de alta en el balance del Centro las instalaciones cedidas por el Ministerio de Educación y Cultura donde el Centro desarrolla su actividad principal por el terreno y la construcción. En este ejercicio se decide cambiar el criterio de contabilización de esta cesión considerándose que las aportaciones por el edificio cedido en Construcciones no son patrimonio sino subvenciones, por lo que se ha traspasado el valor total de estas desde patrimonio, donde estaba en 2017, a la cuenta 130 Subvenciones de capital por un importe de 202.617,60. Como el valor de las construcciones va disminuyendo vía amortización, seguimos el mismo criterio en la subvención, realizando un ajuste por el importe de la amortización acumulada de las construcciones disminuyendo el valor de la subvención.

El resumen de estos cambios se asienta de la siguiente forma:

CUENTAS	DEBE	HABER
100. Patrimonio	202.617,60	202.617,60
130. Subvención Edificio cedido		
130. Subvención Edificio cedido	105.109,06	105.109,06
120. Resultado ejercicios anteriores		
130. Subvención Edificio cedido	3.283,27	3.283,27
753. Subvención financ.immov.		

V.6 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos EJERCICIO 2018

18537 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN SEGOVIA

F. 6.1. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones recibidas (euros)

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

El Consorcio recibe anualmente transferencias monetarias concedidas por las administraciones consorciadas a financiar en su conjunto las operaciones o actividades desarrolladas no singularizadas, sin contrapartida directa por parte del Centro Asociado.

La gestión de los créditos provenientes de transferencias o subvenciones de la UNED y demás administraciones públicas conlleva la obligación de justificar la aplicación de los fondos recibidos y certificación de haber procedido a su adecuada contabilización. Si se trata de ayudas o fondos que revisten carácter extraordinario se justificará documentalmente su aplicación para los fines para los que fueron concedidos, sin perjuicio de poder verificar materialmente su empleo por el órgano concedente, y de observar los preceptos contenidos en las Leyes General Presupuestaria y Ley General de Subvenciones.

Con las ayudas provenientes de otras instituciones públicas y privadas se procederá igualmente a su contabilización y se utilizarán para los fines previstos en su concesión.

El detalle de las transferencias y subvenciones a cargo de las Entidades que financian el Centro Asociado recibidas durante el ejercicio 2018, que se incluyen en el epígrafe de otros Transferencias y subvenciones, es el siguiente:

ENTIDAD	IMPORTE
UNED	108 668,94
AYUNTAMIENTO SEGOVIA	150.000,00
DIPUTACIÓN SEGOVIA	150.000,00
FUNDACIÓN JUANELO TURRIANO	4.750,00
TOTAL	413.418,94

Las transferencias recibidas se imputan a los resultados del ejercicio en el que se reconozcan, valorándose por el importe concedido, de conformidad con las Normas de reconocimiento y valoración (norma 10ª.2 y 3) establecidas en la Resolución IGAE de 10/10/2.

En el ejercicio 2018 el Centro Asociado no ha concedido transferencias o subvenciones a terceras entidades o instituciones.

F. 6.2.1. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones corrientes

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo: "Sin información"

F. 6.2.2. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo: "Sin información"

F. 6.2.3. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias corrientes

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo: "Sin información"

F. 6.2.4. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo: "Sin información"

F. 6.3. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos: Otros ingresos y gastos

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

- Ingresos Cursos
Otros ingresos relevantes del Centro en este ejercicio 2018, han sido las matriculas de cursos de extensión universitaria por un importe global de 20.534,00 euros.

- Gastos

En este epígrafe es de especial relevancia los gastos de "Servicios profesionales independientes" que aglutina el pago a tutores y ponentes por la participación en los cursos organizados por el Centro Asociado (por un importe global de 204.203,26 euros), ya que la vinculación de los profesores tutores con la UNED es exclusivamente académica y no laboral.

V.7 Provisiones y Contingencias
EJERCICIO 2018

18537 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN SEGOVIA

(euros)

F.7.1.a) Provisiones: Análisis del movimiento de cada partida del Balance

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

F.7.1 Provisiones: apartados b),c) y d)

- b) Naturaleza de la obligación asumida, así como el calendario previsto para hacer frente a la obligación.
 c) Estimaciones y procedimientos de cálculo aplicados para la valoración de los correspondientes importes y las incertidumbres que pudieran aparecer en dichas estimaciones. Se justificarán, en su caso, los ajustes que haya procedido realizar.
 d) Importes de cualquier derecho de reembolso, señalando las cantidades que, en su caso, se hayan reconocido en el balance por esos derechos.

"Sin Información"

V.9 Indicadores financieros y patrimoniales
EJERCICIO 2018

18537 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN SEGOVIA		(euros)
a) LIQUIDEZ INMEDIATA:		
	Fondos líquidos	166.666,25
548,31 :	Pasivo corriente	30.396,24
	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	166.666,25 + 42.031,09
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	Pasivo corriente	30.396,24
686,59 :	Activo Corriente	208.697,34
	Pasivo corriente	30.396,24
c) LIQUIDEZ GENERAL	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	30.396,24 + 0,00
686,59 :	Flujos netos de gestión	124.876,79
d) CASH-FLOW		
24,34 :		

V.9 Indicadores financieros y patrimoniales
EJERCICIO 2018

18537 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN SEGOVIA

(euros)

e) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)			
ING. TRIB / IGOR	TRANFS / IGOR	VN y PS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
0,00	97,55	2,39	0,07

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)			
G. PERS. / GGOR	TRANFS / GGOR	APROV / GGOR	Resto GGOR / GGOR
27,87	0,00	0,00	72,13

3) Cobertura de los gastos corrientes

-93,89	:	Gastos de gestión ordinaria	-402.315,06
		Ingresos de gestión ordinaria	428.517,53

18537 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN SEGOVIA

Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS
CONSORCIO CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN SEGOVIA
Plan de control Auditoría Pública 2019
Código AUDInet 2019/320
Intervención Territorial de Segovia

ÍNDICE

- I. INTRODUCCIÓN .
- II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES .
- III. RESULTADOS DEL TRABAJO. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN (*favorable con salvedades*)
- IV. OPINIÓN .
- V. ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN.
 - V.1 Párrafo de otras cuestiones.

I. INTRODUCCIÓN

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Territorial de Segovia, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales , ejercicio 2018, del Consorcio Universitario Centro Asociado de la UNED en Segovia que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2018, la cuenta de resultado económico patrimonial, el estado total de cambios en el patrimonio neto , el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

El Director del Centro es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la nota 1.6 de la memoria adjunta y en particular de acuerdo con los principios y criterios contables, asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales esté libre de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Consorcio Centro Asociado de la UNED en Segovia el 24 de octubre de 2019 y fueron puestas a disposición de la Intervención Territorial en Segovia esa misma fecha

El Centro Asociado inicialmente formuló sus cuentas anuales el 25 de julio de 2019 y se pusieron a disposición de la Intervención Territorial en esa misma fecha. Dichas cuentas fueron modificadas en la fecha indicada en el párrafo anterior.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero 18537_2018_F_191024_155201_Cuenta.zip, cuyo resumen electrónico se corresponde con A0FDACEE8DE5BB09582FDB5E6764F378370244AD1EB16B8E8F56B78E6C6D0D83 y está depositado en la aplicación RED.coa de la Intervención General de la Administración del Estado.

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

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

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

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

III. RESULTADOS DEL TRABAJO. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN: FAVORABLE CON SALVEDADE

La nota 2.3 “Razones e incidencia en las cuentas anuales de los cambios en criterios de contabilización y correcciones de errores” así como la nota 3.1 “Inmovilizado material” de la memoria adjunta, recogen la contabilización de la Cesión del Edificio donde radica la sede del Centro Asociado a la UNED en Segovia. Conforme a la Resolución de 10 de octubre de 2018, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de contabilidad Pública a los Centros asociados a la UNED, dicha contabilización es incorrecta, dado que se trata de una cesión de inmovilizado que no está convenientemente documentada por lo que el tratamiento contable debe realizarse conforme a la norma de reconocimiento y valoración nº 11 “Adscripciones y otras cesiones gratuitas de uso de bienes y derechos” de la Resolución indicada.

Conforme a la nota 1.4 “Consideración fiscal del Centro Asociado y, en su caso, operaciones sujetas a IVA y porcentaje de prorata” de la memoria adjunta, se documenta la situación del Centro Asociado, entre otras, respecto a sus obligaciones con Organismos de Previsión Social. En este sentido indicar que la deuda reconocida a favor de estos organismos debe ser objeto de regularización por las cotizaciones a la Seguridad Social devengadas y no ingresadas correspondientes al complemento salarial de Dirección y de Coordinación Académica.

IV. OPINIÓN

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los hechos descritos en el apartado “Resultados del trabajo: Fundamento de la opinión favorable con salvedades” las cuentas anuales adjuntas expresan, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Consorcio Universitario Centro Asociado UNED/Segovia a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado a dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicado y en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

V. ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN

V.2 Párrafo de otras cuestiones

Aunque no se trata de asuntos que deban ser reflejados en las cuentas anuales, a efectos de un mejor entendimiento de nuestro trabajo de auditoría y de nuestras responsabilidades como auditores, ponemos de manifiesto lo siguiente: En este ejercicio la opinión de auditoría ha variado respecto a la opinión favorable emitida en el informe de auditoría del ejercicio anterior de fecha 22 de junio de 2018.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación Registro Digital de Cuentas Públicas (RED.coa) de la Intervención General de la Administración del Estado por el *Interventor Territorial*, en Segovia, a 13 de noviembre de 2019