

III. OTRAS DISPOSICIONES

UNIVERSIDADES

- 3758** *Resolución de 15 de enero de 2021, del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la Universidad Nacional de Educación a Distancia en Córdoba, 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 27 de noviembre de 2020 se aprobaron las cuentas anuales del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la Universidad Nacional de Educación a Distancia en Córdoba 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 Córdoba de 3 de abril de 2017, una vez aprobadas las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2018 mediante acuerdo de su Junta Rectora de 27 de noviembre de 2020, 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 Córdoba 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://www.unedcordoba.es/1111118183>

Córdoba, 15 de enero de 2021.–La Directora del Centro Asociado a la Universidad Nacional de Educación a Distancia en Córdoba, Eva Rodríguez Muñoz.

I. Balance

EJERCICIO 2018

18516 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CÓRDOBA

(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 | | | 90.664,78 | | | A) Patrimonio neto | | 923.613,63 | |
| 206, 207, 209, (280), (290) | I. Inmovilizado intangible | | 109,31 | | 100 | I. Patrimonio aportado | | 96.206,27 | |
| 210, (2810), (2810) | II. Inmovilizado material | | 90.230,99 | | 120 | II. Patrimonio generado | | 826.190,14 | |
| 211, (2811), (2811) | 1. Terrenos | | 0,00 | | 129 | 1. Resultados de ejercicios anteriores | | 725.318,79 | |
| 213, (2813), (2813) | 2. Construcciones | | 0,00 | | 130, 131 | 2. Resultados de ejercicio | | 100.871,35 | |
| 214, 216, 217, (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 | | 1.217,22 | |
| 230, 231, 233, 234, 237 | 4. Otro inmovilizado material | | 90.230,99 | | | 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 | |
| | III. Inversiones financieras a largo plazo | | 324,48 | | | II. Deudas a largo plazo | | 0,00 | |
| | B) Activo corriente | | 849.424,26 | | 170, 177 | 1. Deudas con entidades de crédito | | 0,00 | |
| 30, (39) | 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 | | 372.749,20 | | | C) Pasivo Corriente | | 16.475,41 | |
| 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 | | 5.040,46 | | 520, 527 | II. Deudas a corto plazo | | 0,00 | |
| 577 | V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | | 471.634,60 | | 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 | | 471.634,60 | | 485 | III. Acreedores y otras cuentas a pagar | | 16.475,41 | |
| | TOTAL ACTIVO (A+B) | | 940.089,04 | | | IV. Ajustes por periodificación | | 0,00 | |
| | | | | | | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C) | | 940.089,04 | |

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2018
18516 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CÓRDOBA

(euros)

| Nº Cuentas | DESCRIPCIÓN | Notas en Memoria | EJ. N | EJ. N - 1 |
|----------------------------|---|------------------|--|-----------|
| 740 | 1. Ingresos tributarios a) Tasas | | 0,00 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 | | 840.839,30 784.467,74 784.467,74 | |
| 750 | | | 0,00 | |
| 752 | | | 0,00 | |
| 7530 | b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero | | 56.371,56 | |
| 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 | | 21.526,00 14.055,00 | |
| 741, 705 | b) Prestación de servicios | | 7.471,00 | |
| 776, 777 | 4. Otros ingresos de gestión ordinaria | | 0,00 | |
| 795 | 5. Excesos de provisiones | | 0,00 | |
| (640), (641) | A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5) | | 862.365,30 | |
| (642), (643), (644), (645) | 6. Gastos de personal a) Sueldos, salarios y asimilados b) Cargas sociales | | -185.491,43 -145.589,95 -39.901,48 | |
| (65) | 7. Transferencias y subvenciones concedidas | | -53.395,44 | |
| (600), 606, 608, 609, 61* | 8. Aprovisionamientos a) Consumo de mercaderías | | -13.064,33 -13.064,33 | |
| (693), 793 | b) Deterioro de valor de mercaderías | | 0,00 | |

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2018

18516 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CÓRDOBA

(euros)

| Nº Cuentas | DESCRIPCIÓN | Notas en Memoria | EJ. N | EJ. N - 1 |
|------------------------|--|------------------|-------------|-----------|
| (62) | 9. Otros gastos de gestión ordinaria | | -465.237,64 | |
| (63) | a) Suministros y otros servicios exteriores | | -465.209,09 | |
| (676) | b) Tributos | | -28,55 | |
| (68) | c) Otros | | 0,00 | |
| | 10. Amortización del inmovilizado | | -26.893,97 | |
| | B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (6+7+8+9+10) | | -744.082,81 | |
| | I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B) | | 118.282,49 | |
| (690), (691), 790, 791 | 11. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero | | 0,00 | |
| | a) Deterioro de valor | | 0,00 | |
| 770, 771, (670), (671) | 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 | | -280,95 | |
| (678) | a) Ingresos | | 0,02 | |
| | b) Gastos | | -280,97 | |
| | II Resultado de las operaciones no financieras (I + 11+12) | | 118.001,54 | |
| 762,769 | 13. Ingresos financieros | | 0,00 | |
| (662), (669) | 14. Gastos financieros | | 0,00 | |
| 797, (697), (667) | 15. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros | | -17.130,19 | |
| | III Resultado de las operaciones financieras (13+14+15) | | -17.130,19 | |
| | IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III) | | 100.871,35 | |
| | (+) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior | | | |
| | 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

18516 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CÓRDOBA

(euros)

| Descripción | Notas en Memoria | I. PATRIMONIO APORTADO | II. PATRIMONIO GENERADO | III. SUBVENCIONES RECIBIDAS | TOTAL |
|---|------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------|
| A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1 | | 96.206,27 | 725.318,79 | 4.193,34 | 825.718,40 |
| B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B) | | 96.206,27 | 725.318,79 | 4.193,34 | 825.718,40 |
| D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N | | 0,00 | 100.871,35 | -2.976,12 | 97.895,23 |
| 1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio | | 0,00 | 100.871,35 | -2.976,12 | 97.895,23 |
| 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) | | 96.206,27 | 826.190,14 | 1.217,22 | 923.613,63 |

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2018

18516 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CÓRDOBA

(euros)

| DESCRIPCIÓN | Notas en Memoria | EJ. N | EJ. N - 1 |
|--|------------------|------------|-----------|
| I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN | | | |
| A) Cobros: | | 886.049,19 | |
| 1. Ingresos tributarios | | 0,00 | |
| 2. Transferencias y subvenciones recibidas | | 854.661,03 | |
| 3. Ventas netas y prestaciones de servicios | | 23.038,16 | |
| 4. Intereses cobrados | | 0,00 | |
| 5. Otros Cobros | | 8.350,00 | |
| B) Pagos | | 676.713,91 | |
| 6. Gastos de personal | | 235.014,48 | |
| 7. Transferencias y subvenciones concedidas | | 30,40 | |
| 8. Aprovisamientos | | 13.064,33 | |
| 9. Otros gastos de gestión | | 428.576,15 | |
| 10. Intereses pagados | | 0,00 | |
| 11. Otros pagos | | 28,55 | |
| Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B) | | 209.335,28 | |
| 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: | | 0,00 | |
| 3. Compra de inversiones reales | | 0,00 | |
| 4. Otros pagos de las actividades de inversión | | 0,00 | |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D) | | 0,00 | |
| 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 | | 0,00 | |
| J) Pagos pendientes de aplicación | | 0,00 | |
| 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 | | 262.299,32 | |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio | | 471.634,60 | |

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

18516 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CÓRDOBA

| DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS | SALDO INICIAL | ENTRADAS | AUMENTO | SALIDAS | DISMINUCION | CORRECCIONES | AMORTIZACIONES | SALDO FINAL |
|---|---------------|-----------|---------|----------|-------------|--------------|----------------|-------------|
| 1. Terrenos | | | | | | | | |
| 210, (2810), (2910) | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 2. Construcciones | | | | | | | | |
| 211, (2811), (2911) | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 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) | 104.924,77 | 12.216,74 | 0,00 | 8.167,30 | 0,00 | | 18.743,22 | 90.230,99 |
| 5. Inmovilizaciones en curso | | | | | | | | |
| 230, 231, 233, 234, 237 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| TOTAL | 104.924,77 | 12.216,74 | 0,00 | 8.167,30 | 0,00 | | 18.743,22 | 90.230,99 |

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

V.6 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

EJERCICIO 2018

18516 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CÓRDOBA

(euros)

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

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.**

1. Las transferencias recibidas de las Entidades que financian el Centro durante el ejercicio 2018, son las que a continuación se detallan:

| | | | |
|------------------------------------|--------------|---|--------------|
| - Diputación Provincial de Córdoba | 208.696,77 € | Pendiente de cobro | 208.696,77 € |
| - Ayuntamiento de Cabra | 49.000,00 € | | |
| - Ayuntamiento de Pozoblanco | 24.050,00 € | Pendiente de cobro | 12.025,00 € |
| - Ayuntamiento de Puente Genil | 18.000,00 € | Pendiente de cobro | 36.000,00 € |
| - Junta de Andalucía | 62.462,09 € | Hemos recibido estos últimos días comunicación por la que se limita la subvención de la Junta a | 62.462,09 € |
| - UNED | 435.820,56 € | Pendiente de cobro | 1.768,32 € |
| TOTAL | 780.030,66 € | Tras la modificación recibida de la Junta de Andalucía, queda la Subvención total | 780.030,66 € |

2. El movimiento de las cuentas 130, relativas al capítulo de subvenciones recibidas para la financiación de inmovilizado no financiero son:

- Cuenta 1301/1 que se corresponde con la subvención recibida años atrás de Fondos FEDER, incorporando este ejercicio el importe correspondiente a su vida útil.
- Cuenta 130/1 por una subvención recibida de 1.600 €, para instalación de programa de contabilidad, la cual fue devuelta por tener resuelta esa necesidad.

3. Se reconoce en la cuenta de resultados, tanto como ingreso como gasto, la imputación correspondiente a la valoración en términos de coste de mercado, tasado por empresa de tasación en 2017, que supondría el alquiler del edificio en 53.395,44 €.

Se ha utilizado la cuenta (tanto para ingreso como para gasto) 7531, ya que el sistema no permite por calcular automáticamente un descuadre, utilizar la 65 (para gasto) y la 7531 (para ingreso).

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:

"Sin información"

V.9 Indicadores financieros y patrimoniales

EJERCICIO 2018

18516 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CÓRDOBA

(euros)

| | | | | | |
|--------------------------|----------|---|--|------------|--------------|
| a) LIQUIDEZ INMEDIATA: | 2.862,66 | : | Fondos líquidos | 471.634,60 | |
| | | | Pasivo corriente | 16.475,41 | |
| b) LIQUIDEZA CORTO PLAZO | 5.125,12 | : | Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro | 471.634,60 | + 372.749,20 |
| | | | Pasivo corriente | 16.475,41 | |
| c) LIQUIDEZ GENERAL | 5.155,71 | : | Activo Corriente | 849.424,26 | |
| | | | Pasivo corriente | 16.475,41 | |
| d) CASH-FLOW | 7,87 | : | Pasivo corriente + Pasivo no corriente | 16.475,41 | + 0,00 |
| | | | Filijos netos de gestión | 209.335,28 | |

V.9 Indicadores financieros y patrimoniales

EJERCICIO 2018

18516 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CÓRDOBA

(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 | 97,50 | 2,50 | 0,00 |

2) Estructura de los gastos

| GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR) | | | |
|------------------------------------|----------------|---------------|-------------------|
| G. PERS. / GGOR | TRANFS. / GGOR | APROV. / GGOR | Resto GGOR / GGOR |
| 24,93 | 7,18 | 1,76 | 66,14 |

3) Cobertura de los gastos corrientes

| | | | |
|--------|---|-------------------------------|-------------|
| -86,28 | : | Gastos de gestión ordinaria | -744.082,81 |
| | | Ingresos de gestión ordinaria | 862.365,30 |

**AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES DEL
CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO
ASOCIADO A LA UNED DE CÓRDOBA.**

Auditoría de cuentas ejercicio 2018

Plan de Auditoría 2019

Código AUDInet 2019/332

**INTERVENCION TERRITORIAL DE HACIENDA DE
CÓRDOBA**

Índice

- I. INTRODUCCIÓN.**
- II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.**
- III. OPINIÓN.**
- IV. ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN.**

I. Introducción

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Territorial de Córdoba, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales del ejercicio 2018 que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2018, la cuenta de resultado económico-patrimonial, 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.

La Directora del Centro Asociado a la Universidad Nacional de Educación a Distancia, en adelante UNED, es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en apartado 2 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 estén libres de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por la Directora del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Córdoba el 21/11/2019 y fueron puestas a disposición de la Intervención Territorial de Córdoba ese mismo día.

Inicialmente, la Directora del Consorcio formuló sus cuentas anuales el 10/9/2019 y se pusieron a disposición de la Intervención Territorial de Córdoba en ese mismo día. Dichas cuentas fueron modificadas en la fecha indicada en el párrafo anterior.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero 18516_2018_F_191121_193650_Cuenta.zip que fue presentado en la aplicación RED.coa de la Intervención General de la Administración del Estado en fecha 21/11/2019 quedando depositada con número de registro 201900590.

EL 26 de noviembre de 2019 se emitió informe provisional de auditoría de cuentas. Con fecha 27 de los corrientes, el Centro Asociado a la UNED nos comunica que "no va realizar alegaciones al informe", por lo que se eleva a definitivo el mismo.

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. Opinión

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación a 31 de diciembre de 2018, así como 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.

IV. Asuntos que no afectan a la opinión

Llamamos la atención sobre los siguientes que no modifican nuestra opinión.

IV.1.- Variación en el sentido del Informe de Auditoría respecto de ejercicios anteriores.

La opinión del informe de auditoría emitido para el ejercicio 2017 fue “favorable con salvedades”, motivado por la diferencia de caja detectada en arqueo realizado el 17/4/2017 por importe de 48.045,30 € y las debilidades de control interno que afectaban al área de existencias – venta de libros de texto.

Dada la evolución de la venta de libros vía internet, el centro asociado ha procedido, sin menoscabo para los alumnos, al cese de dicha actividad y a la liquidación de las existencias de libros de texto durante el ejercicio 2018. También ha procedido al cierre de la Caja como medio de cobros y pagos del centro.

Dichas medidas han eliminado las debilidades de control interno reseñadas y han contribuido al cambio de sentido en nuestra opinión respecto de ejercicios anteriores.

IV.2.- Inmueble cedido por CAJASUR como sede del Centro Asociado.

El Centro Asociado desarrolla sus actividades en un inmueble denominado “Casa de la Magdalena”, sito en la Plaza dela Magdalena nº 1, cedido de forma gratuita por la entidad bancaria CAJASUR mediante un convenio de colaboración de fecha 30 de octubre de 2006. El periodo de cesión de uso es de 4 años prorrogables por anualidades, entendiéndose prorrogado automáticamente si no existe denuncia expresa de alguna de las partes. Desde 2010 se ha prorrogado automáticamente. El Centro Asociado dispone de una tasación realizada en julio de 2017, que arroja un valor de mercado de 794.637,80 € y un valor de mercado de arrendamiento anual de 53.395,44 €.

Tal como consta en la memoria en el apartado F.6.1 “Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos”, *tanto el ingreso como el gasto que supondría el alquiler del edificio valorado en 53.395,44 € se reconoce en la cuenta de resultados siendo nulo el impacto neto resultante. El ingreso queda recogido en la cuenta 753 “Subvenciones para financiación del inmovilizado no financiero” y el gasto en la cuenta*

651 “Subvenciones”. No obstante, hubiera sido adecuado seguir el criterio de la 11ª Norma de Reconocimiento y Valoración de la adaptación del PGCP a los centros asociados a la UNED, y considerar el gasto por naturaleza, debiendo haber quedado contabilizado en la cuenta 621 “Arrendamientos y Canones”.

IV.3 Imprecisiones en la información dada sobre Transferencias y subvenciones recibidas.

En el apartado F.6.1 “Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos”, se aprecian las siguientes imprecisiones:

-No se informa que la subvención del Ayuntamiento de Cabra está pendiente de pago a 31/12/2018, fecha de cierre de la contabilidad.

-La información aportada relativa a la suma total de subvenciones es errónea. Dónde dice 780.030,66 € debería indicar 798.029,42 €. No obstante, tal y como se indica en dicho apartado, tras la comunicación de la Junta de Andalucía el importe total ascienda a 780.030,66 €.

-Se informa erróneamente del sistema utilizado para contabilizar tanto el ingreso como el gasto del arrendamiento del edificio, aludiendo que se ha utilizado únicamente la cuenta 7531 para ambos conceptos. Tal y como señalamos en el anterior apartado IV.2, la cuenta utilizada para el ingreso fue la 753 y para el gasto la 651.

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 D^a Carmen Fernández Villa, Interventora Territorial de Córdoba, a 26 de noviembre de 2019.