

Alegaciones, en respuesta al Informe Provisional de Auditoría de Cuentas de la IGAE correspondiente al Ejercicio 2017.

**SRA. INTERVENTORA TERRITORIAL
AVDA/ ORDOÑO II Nº 29
24071 LEÓN**

Ponferrada, a 20 de septiembre de 2018

El Informe provisional de auditoría de cuentas correspondiente al ejercicio 2017 que la IGAE ha realizado de las cuentas del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Ponferrada, en el punto: **III. RESULTADOS DEL TRABAJO. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN: FAVORABLE CON SALVEDADE.**

Se han puesto de manifiesto una serie de circunstancias significativas, que requieren una explicación que realizaremos punto por punto según su clasificación:

Cuantificables:

1. El saldo de las cuentas 475000 "Hacienda Pública acreedor por diversos conceptos" y 476000 "Organismos de previsión social acreedores" no representa el importe pendiente de pago a estos organismos que se deduce de la documentación acreditativa, además se desconoce la composición del saldo entrante que repercute también en el saldo al cierre del ejercicio. La diferencia detectada en la cuenta 475000 asciende a 7.284,72€ y en la cuenta 476000 a 14.314,66€.
2. Los cargos en estas cuentas se contabilizan en la fecha de pago y no en la de devengo con la consiguiente repercusión en los saldos de inicio y cierre del ejercicio.

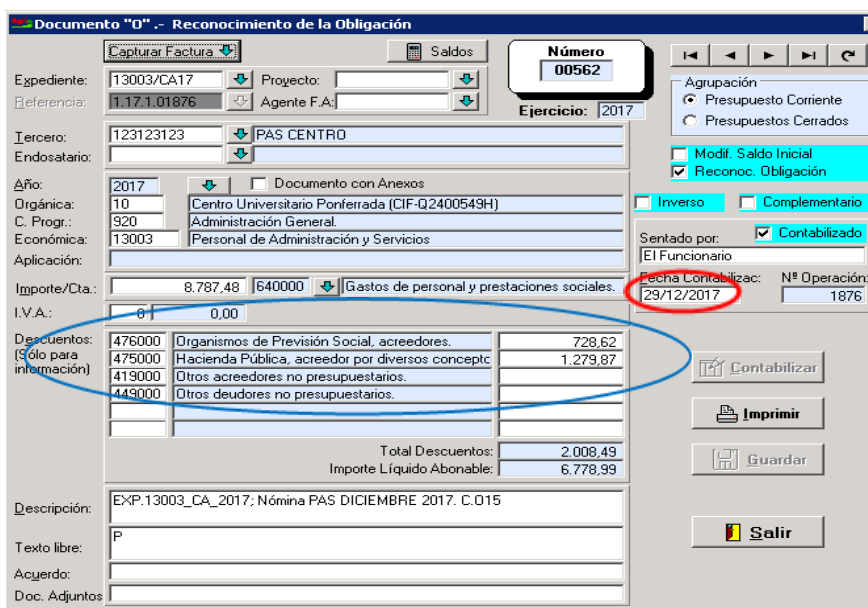
Debido al funcionamiento del programa contable, cuando se produce el **reconocimiento de la obligación (O)**, el programa informático solo refleja en el libro diario, el importe bruto del gasto; y cuando se **realiza el pago (P)**, es cuando el programa informático, refleja en el libro diario y en el libro mayor el importe correspondiente a las cuentas **(475000) Hacienda Pública acreedor por diversos conceptos** y **(476000) Organismos de previsión social acreedores**; Por este motivo, hay diferencias al final del ejercicio, un ejemplo se produce en el **reconocimiento de la obligación** de nóminas o prestaciones de profesionales en el ejercicio 2017 y la **realización del pago** se realizó en el ejercicio 2018.

Ejemplo: Nómina PAS mes diciembre del 2017

En la partida 2017_10_920_13003 Personal de Administración y servicios

- Reconocimiento de la obligación (O). (29/12/2017)

1. Contabilización:



Documento "O" - Reconocimiento de la Obligación

Capturar Factura | Saldos | Número: 00562 | Ejercicio: 2017

Expediente: 13003/CA17 | Proyecto: | Referencia: 1.17.1.01876 | Agente F.A.: | Tercero: 123123123 | PAS CENTRO | Endosatario: | Año: 2017 | Documento con Anexos: | Orgánica: 10 | Centro Universitario Ponferrada (CIF-Q2400549H) | C. Progr.: 920 | Administración General. | Económica: 13003 | Personal de Administración y Servicios | Aplicación: | Importe/Cta.: 8.787,48 | 640000 | Gastos de personal y prestaciones sociales. | I.V.A.: 0 | 0,00 | Descuentos: 476000 | Organismos de Previsión Social, acreedores. | 728,62 | 475000 | Hacienda Pública, acreedor por diversos concept | 1.279,87 | 419000 | Otros acreedores no presupuestarios. | | 449000 | Otros deudores no presupuestarios. | | Fecha Contabilizac.: 29/12/2017 | Nº Operación: 1876

Descuentos: (Sólo para información)	Código	Descripción	Importe
	476000	Organismos de Previsión Social, acreedores.	728,62
	475000	Hacienda Pública, acreedor por diversos concept	1.279,87
	419000	Otros acreedores no presupuestarios.	
	449000	Otros deudores no presupuestarios.	
Total Descuentos:			2.008,49
Importe Líquido Abonable:			6.778,99

Descripción: EXP.13003_CA_2017; Nómina PAS DICIEMBRE 2017. C.015

Texto libre: P

Acuerdo: | Doc. Adjuntos: |

Contabilizar | Imprimir | Guardar | Salir

2. Reflejo en el libro diario:

CONSORCIO UNED DE PONFERRADA

León

DIARIO GENERAL DE OPERACIONES. Ejercicio: 2017

Pág. 344

ASIENTO	FECHA	Nº OPERACION	Nº DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBE	HABER
2701	29/12/17	1876	O 00562	117101876		
EXP.13003_CA_2017; Nómina PAS DICIEMBRE 2017. C.O15						
2702	29/12/17	1876	O 00562	117101876		
640000	Gastos de personal y prestaciones sociales.				8.787,48	
400000	Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gast					8.787,48
EXP.13003_CA_2017; Nómina PAS DICIEMBRE 2017. C.O15						

➤ Realización del pago (P) = K (02/01/2018)

1. Contabilización

2. Reflejo en el libro diario:

14	02/01/18	7	K 00003	217101876		
401000	Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gas				8.787,48	
557000	Formalización.					2.008,49
571007	Banco Sabadell Herrero CA					6.778,99
EXP.13003_CA_2017; Pago Nómina PAS DICIEMBRE 2017. C.P15						
15	02/01/18	7	K 00003	217101876		
557000	Formalización.				2.008,49	
475000	Hacienda Pública, acreedor por diversos conceptos.					1.279,87
476000	Organismos de Previsión Social, acreedores.					728,62
EXP.13003_CA_2017; Pago Nómina PAS DICIEMBRE 2017. C.P15						

Estas diferencias desaparecen una vez que se van realizando los pagos.

Estas diferencias en el momento del reconocimiento de la obligación aparecen en la cuenta 401000 que pasará a la cuenta 475000 y 476000 en el momento del pago.

Para el próximo ejercicio 2018, procederemos a mencionar esta deficiencia en la Memoria del ejercicio 2018 e indicar la cuantía pendiente de reflejar en las cuentas 475000 y 476000.

Indicar que estamos al corriente de pagos con la tesorería general de la seguridad social y la agencia tributaria.

No Cuantificables:

- La memoria no contiene ningún tipo de información sobre los profesores-tutores, si bien es cierto que la instrucción de contabilidad local que se aplica no exige contenido mínimo en la memoria, debemos de tener en cuenta que ésta tiene como finalidad complementar, ampliar y explicar el contenido del resto de estados de las cuentas, por lo tanto, y debido a la importancia tanto académica como económica de esta área debería de incluirse información sobre la misma.

Para el próximo ejercicio 2018, se añadirá en la memoria un anexo a la misma, denominado “PADEU 2018” (Plan Académico Docente y de Extensión Universitaria) donde se detallará la información más relevante sobre los Profesores Tutores del Consorcio.

- El Estado de cambios en el patrimonio neto, aunque los saldos finales son correctos, está erróneamente confeccionado.

Se ha procedido a revisar y corregir el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (ECPN), que se adjunta como **ANEXO**, al final de este documento.

CONSORCIO UNED DE PONFERRADA

Ejercicio: 2017

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (ECPN)

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	NOTAS MEMORIA	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Subvenciones recibidas	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016		549.426,68 €	-8.267,83 €	2.172.168,17 €	2.713.327,02 €
100000 Patrimonio		258.426,68 €			
100001 Subvención Capital UNED		291.000,00 €			
120000 Resultados de ejercicios anteriores			-53.676,46 €		
129000 Resultado del ejercicio			45.408,63 €		
130001 Subvención Edificio UNED				2.120.011,16 €	
130002 Subvención Mobiliario UNED				6.579,61 €	
130003 Subvención EPI UNED				45.577,40 €	
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		-291.000,00 €	-274.070,18 €	-247.030,59 €	-812.100,77 €
100001 Subvención Capital UNED (Asiento DIR) (en fecha 01_01_2017)		-291.000,00 €			
120000 Resultados de ejercicios anteriores			-274.070,18 €		
129000 Resultado del ejercicio			0,00 €		
130001 Subvención Edificio UNED (Asiento DIR) (en fecha 01_01_2017)				-247.030,59 €	
130002 Subvención Mobiliario UNED (Asiento DIR)				0,00 €	
130003 Subvención EPI UNED (Asiento DIR)				0,00 €	
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2017 (A+B)		258.426,68 €	-282.338,01 €	1.925.137,58 €	1.901.226,25 €
D. VARIACIONES PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2017					
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00 €	114.419,59 €	0,00 €	114.419,59 €
movimientos 120 y 129 (-167.918,42 €) - patrimonio neto inicial ajustado (282.338,01€)					
2. Operaciones patrimoniales con la entidad propietaria		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Otras variaciones del patrimonio neto (130001,130002,130003)		0,00 €	0,00 €	-87.352,69 €	-87.352,69 €
130001 Subvención Edificio UNED (Asiento DIR) (en fecha 31_12_2017)				-51.751,06 €	
130002 Subvención Mobiliario UNED (Asiento DIR) (en fecha 31_12_2017)				-1.878,13 €	
130003 Subvención EPI UNED (Asiento DIR) (en fecha 31_12_2017)				-33.723,50 €	
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017 (C+D)		258.426,68 €	-167.918,42 €	1.837.784,89 €	1.928.293,15 €

Errores sistémicos:

- No se ha realizado ningún tipo de evaluación del deterioro del inmovilizado material, incumplándose la norma de reconocimiento y valoración 1.8.


Trataremos de cumplir en lo posible, con los requerimientos que en este aspecto exige la normativa, teniendo en cuenta la dificultad práctica de disponer de un peritaje de los riesgos y su coste.

- No se han reflejado los compromisos adquiridos para ejercicios posteriores al de las cuentas:
 - Las transferencias y subvenciones concedidas, como consecuencia de la aprobación del plan académico docente, no se contabilizan, ni financiera ni presupuestariamente, en el momento de la concesión sino en el del pago.

Entendemos que se refiere a:

Al aprobarse el Plan Académico docente del curso 2017-2018 que tiene lugar a finales del año 2017, se debería **presupuestariamente** reconocer el compromiso de pago que le correspondería al ejercicio 2018 a los Profesores Tutores.

Para el ejercicio 2018, se procederá reconocer el compromiso de gasto correspondiente al ejercicio 2019, que quedará reflejado en el **PRESUPUESTO** y tendrá su reflejo en la Memoria del 2018.



Documento "Dp" -.- Compromisos de gasto ejercicios posteriores

Expediente: [] Referencia: [] Proyecto: [] Agente F.A.: [] Tercero: []

Ejercicio: 2018

Inverso Complementario

Número: 00001

Año: 2018

Orgánica: 10 Centro Universitario Ponferrada (CIF-Q2400549H)

C. Progr.: 920 Administración General.

Económica: 48001 Profesores tutores CA

Aplicación:

Año + 1: 2019	Importe 1: []	Año + 6: 2024	Importe 6: []
Año + 2: 2020	Importe 2: []	Año + 7: 2025	Importe 7: []
Año + 3: 2021	Importe 3: []	Año + 8: 2026	Importe 8: []
Año + 4: 2022	Importe 4: []	Año + 9: 2027	Importe 9: []
Año + 5: 2023	Importe 5: []	Año + 10: 2028	Importe 10: []

Descripción: []

Texto libre: []

Acuerdo: []

Doc. Adjuntos: []

Sentado por: El Funcionario Fecha Contabilización: 25/09/2018

Nº Operación: [] Contabilizado

Además, esta información se incluirá en la Memoria del ejercicio 2018 como Anexo "PADEU 2018" (Plan Académico Docente y de Extensión Universitaria), detallando toda la información.

7. Los gastos que, de acuerdo con los datos del Centro Asociado, corresponde asumir a cada uno de los ayuntamientos donde están ubicadas las aulas, se calculan por curso académico que comprende parte de dos ejercicios económicos; sin embargo, se contabilizan en uno sólo de ellos.

En el ejercicio 2017, no se realizó al considerar conveniente tener reflejado en solo documento, el importe del reconocimiento de la obligación (para un mejor control), ya que, la cuantía que corresponde al ejercicio 2016 (3 meses) era poco significativa respecto al total.

Para el ejercicio 2018, se procederá a reconocer la parte correspondiente al gasto del curso 2018-2019 (meses de octubre, noviembre y diciembre de 2018 de las Aulas) en el ejercicio 2018, para que aparezca reflejado la parte del gasto que corresponde a cada ejercicio económico.

8. Los ingresos afectados a pagos no se contabilizan como tal, sino como ingresos de subvenciones ordinarias.

Las subvenciones que se recibieron para pagos finalistas durante el ejercicio 2017 que se contabilizaron en la partida **2017_10_42030 UNED Subvención Ordinaria** fueron:

1. Ingresos pruebas presenciales (Exámenes) por importe 2.650,00 €
2. Ingresos cursos (Máster formación) por importe 1.000,00 €

Para el próximo ejercicio 2018, **se tratarán como operaciones no presupuestarias**, ya que, el Consortio simplemente hace de transmisor entre la UNED sede central y el Profesor Tutor.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (ECPN) AL DETALLE:

CONSORCIO UNED DE PONFERRADA

Ejercicio: 2017

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (ECPN)

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	NOTAS MEMORIA	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Subvenciones recibidas	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016		549.426,68 €	-8.267,83 €	2.172.168,17 €	2.713.327,02 €
100000 Patrimonio		258.426,68 €			
100001 Subvención Capital UNED		291.000,00 €			
120000 Resultados de ejercicios anteriores			-53.676,46 €		
129000 Resultado del ejercicio			45.408,63 €		
130001 Subvención Edificio UNED				2.120.011,16 €	
130002 Subvención Mobiliario UNED				6.579,61 €	
130003 Subvención EPI UNED				45.577,40 €	
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		-291.000,00 €	-274.070,18 €	-247.030,59 €	-812.100,77 €
100001 Subvención Capital UNED (Asiento DIR)(en fecha 01_01_2017)		-291.000,00 €			
120000 Resultados de ejercicios anteriores			-274.070,18 €		
129000 Resultado del ejercicio			0,00 €		
130001 Subvención Edificio UNED (Asiento DIR) (en fecha 01_01_2017)				-247.030,59 €	
130002 Subvención Mobiliario UNED (Asiento DIR)				0,00 €	
130003 Subvención EPI UNED (Asiento DIR)				0,00 €	
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2017 (A+B)		258.426,68 €	-282.338,01 €	1.925.137,58 €	1.901.226,25 €
D. VARIACIONES PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2017					
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio movimientos 120 y 129 (-167.918,42 €) - patrimonio neto inicial ajustado (282.338,01€)		0,00 €	114.419,59 €	0,00 €	114.419,59 €
2. Operaciones patrimoniales con la entidad propietaria		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Otras variaciones del patrimonio neto (130001,130002,130003)		0,00 €	0,00 €	-87.352,69 €	-87.352,69 €
130001 Subvención Edificio UNED (Asiento DIR) (en fecha 31_12_2017)				-51.751,06 €	
130002 Subvención Mobiliario UNED (Asiento DIR) (en fecha 31_12_2017)				-1.878,13 €	
130003 Subvención EPI UNED (Asiento DIR) (en fecha 31_12_2017)				-33.723,50 €	
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017 (C+D)		258.426,68 €	-167.918,42 €	1.837.784,89 €	1.928.293,15 €