

# **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.

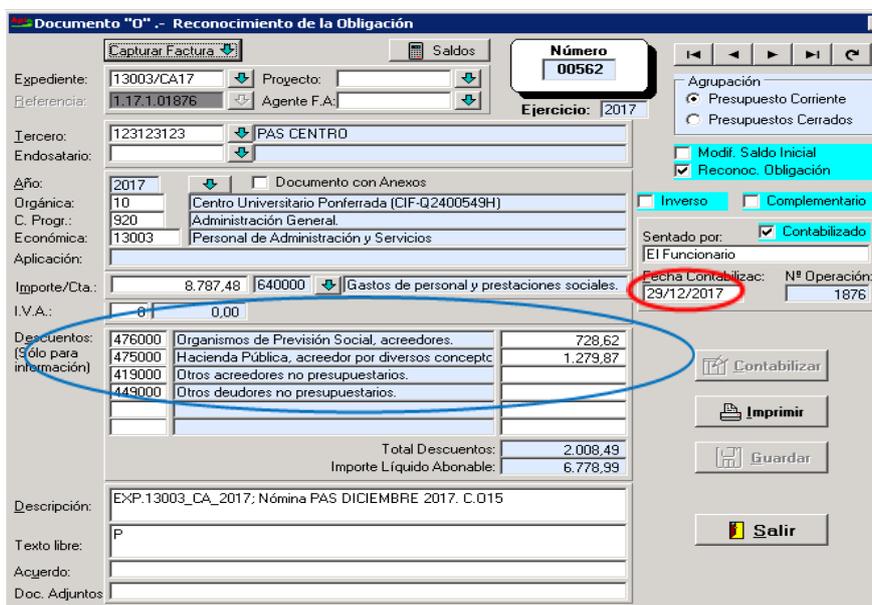
Debido al funcionamiento del programa contable, cuando se produce el **reconocimiento de la obligación (O)**, el programa informático solo refleja en el libro diario, el importe bruto del gasto; y cuando se **realiza el pago (P)**, es cuando el programa informático, refleja en el libro diario y en el 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:



The screenshot shows the 'Documento "O" - Reconocimiento de la Obligación' window. The interface includes fields for 'Expediente', 'Referencia', 'Tercero', 'Endosatario', 'Año', 'Orgánica', 'C. Progr.', 'Económica', 'Aplicación', 'Importe/Cta.', 'I.V.A.', 'Descuentos', 'Fecha Contabilizac.', and 'Nº Operación'. A table of 'Descuentos' is visible, with a blue circle highlighting the rows for '476000 Organismos de Previsión Social, acreedores' and '475000 Hacienda Pública, acreedor por diversos conceptos'. The 'Fecha Contabilizac.' field is circled in red and contains the date '29/12/2017'. Buttons for 'Contabilizar', 'Imprimir', 'Guardar', and 'Salir' are located on the right side of the window.

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

## 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
<b>A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016</b>		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>B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES</b>		-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 €	
<b>C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2017 (A+B)</b>		258.426,68 €	-282.338,01 €	1.925.137,58 €	1.901.226,25 €
<b>D. VARIACIONES PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2017</b>					
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 €	
<b>E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017 (C+D)</b>		<b>258.426,68 €</b>	<b>-167.918,42 €</b>	<b>1.837.784,89 €</b>	<b>1.928.293,15 €</b>



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
<b>A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016</b>		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>B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES</b>		-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 €	
<b>C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2017 (A+B)</b>		258.426,68 €	-282.338,01 €	1.925.137,58 €	1.901.226,25 €
<b>D. VARIACIONES PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2017</b>					
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 €	
<b>E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017 (C+D)</b>		<b>258.426,68 €</b>	<b>-167.918,42 €</b>	<b>1.837.784,89 €</b>	<b>1.928.293,15 €</b>