



MINISTERIO DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

INTERVENCIÓN GENERAL DE
LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

UNED DE CALATAYUD

**Informe de auditoría de las cuentas anuales
Ejercicio 2015**

Intervención Regional de Aragón





ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	1
II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES	2
III. RESULTADOS DEL TRABAJO: FUNDAMENTO DE LA DENEGACIÓN DE OPINIÓN	3
IV. OPINIÓN.....	3





I. INTRODUCCIÓN

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Regional de Aragón, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria, ha auditado las cuentas anuales de la UNED de Calatayud que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2015, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto, 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 de la UNED de Calatayud es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad y en particular de acuerdo con los principios y criterios contables, asimismo, es responsable del control interno que considere necesario, para permitir que en 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 de la UNED de Calatayud el 28 de septiembre de 2016 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada el mismo día.





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 DENEGACIÓN DE OPINIÓN

Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han puesto de manifiesto los siguientes hechos o circunstancias que afectan a la imagen fiel de las cuentas anuales examinadas:

- No coinciden los saldos de las cuentas a 31 de Diciembre de 2014, con los saldos de las cuentas a 1 de Enero de 2015.
- El Organismo carece de un inventario de los bienes que componen el inmovilizado, por lo que no nos ha sido posible comprobar la existencia, composición y correcta valoración de los bienes incluidos en esta rúbrica del balance de situación, que a 31 de diciembre de 2015 asciende a 2.776.515,38 euros ni de la correspondiente dotación a la amortización efectuada durante el ejercicio por importe de 93.270,30 euros, ni de la amortización acumulada que figura en el balance por importe de 422.215,73 euros.
- Se han detectado cuentas bancarias cuyos movimientos y saldo no están integrados en la contabilidad examinada.

IV. OPINIÓN

Debido a la importancia de las limitaciones descritas, no podemos expresar nuestra opinión sobre las Cuentas Anuales de la UNED de Calatayud, correspondientes al ejercicio 2015.

Zaragoza a 26 de abril de 2017

EL INTERVENTOR REGIONAL DE ARAGÓN,

Fdo.: Javier Gazol Abad.





BALANCE DE SITUACIÓN

ACTIVO	2015	2014
A) ACTIVO NO CORRIENTE		
II. INMOVILIZADO MATERIAL		
2. CONSTRUCCIONES	688.006,64 €	699.880,00 €
4. BIENES DE INTERES ARTISTICO Y CULTURAL	166.864,00 €	166.864,00 €
5. OTRO INMOVILIZADO MATERIAL		
INSTALACIONES TECNICAS	199.738,97 €	195.003,00 €
MAQUINARIA	552.642,02 €	554.112,26 €
INVERSION EN EQUIPAMIENTO	536.689,80 €	545.875,44 €
EQUIPOS PARA EL PROCESO DE INFORMACIÓN	153.942,44 €	178.954,92 €
LIBROS BIBLIOTECA	56.415,78 €	276.910,21 €
MATERIAL DOCENTE	0,00 €	9.578,95 €
B) ACTIVO CORRIENTE		
III. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO		
1. DEUDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN	449.282,90 €	71.192,89 €
VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES		
1. OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES	85.000,00 €	85.000,00 €
2. TESORERÍA	712.291,23 €	863.922,68 €
TOTAL ACTIVO	3.600.873,78 €	3.647.294,35 €
PASIVO		
A) PATRIMONIO NETO		
I. PATRIMONIO	1.501.277,44 €	1.526.028,77 €
II. PATRIMONIO GENERADO		
1. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.769.097,21 €	1.867.925,94 €
2. RESULTADO DEL EJERCICIO	178.500,23 €	104.980,45 €
IV. SUBVENCIONES RECIBIDAS PENDIENTES DE IMPUTACIÓN A RESULTAD	25.108,23 €	29.361,92 €
C) PASIVO CORRIENTE		
IV. ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO		
1. ACREEDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN	71.458,19 €	41.245,51 €
3. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	55.432,48 €	77.751,76 €
TOTAL PASIVO	3.600.873,78 €	3.647.294,35 €



Firmado digitalmente por

Ana Lagunas Gimeno
Directora UNED Calatayud



UNED

CALATAYUD

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

CENTRO ASOCIADO DE CALATAYUD

	2015	2014
A) TOTAL INGRESOS DE LA GESTIÓN ORDINARIA	1.860.010,43 €	1.857.264,85 €
2. Transferencias y subvenciones recibidas	1.848.286,52 €	1.841.004,77 €
a2) Transferencias	1.843.572,64 €	1.825.344,45 €
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	4.713,88 €	15.660,32 €
3. Ventas y prestaciones de servicios	9.851,61 €	12.245,58 €
a) Ventas	9.565,49 €	12.064,11 €
b) Prestaciones de servicios	286,12 €	181,47 €
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.872,30 €	4.014,50 €
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	- 1.682.918,88 €	- 1.752.653,90 €
8. Gastos de personal	- 1.252.536,80 €	- 1.238.841,91 €
a) Sueldos, salarios y asimilados	- 1.066.837,19 €	- 1.049.917,42 €
b) Cargas sociales	- 185.699,61 €	- 188.924,49 €
11. Otros gastos de gestión ordinaria	- 337.111,78 €	- 426.494,12 €
a) Suministros y servicios exteriores	- 305.179,55 €	- 375.481,85 €
b) Tributos	- 502,12 €	- 502,12 €
c) Otros	- 31.430,11 €	- 50.510,15 €
12. Amortización del inmovilizado	- 93.270,30 €	- 87.317,87 €
I. Resultado (ahorro) de la gestión ordinaria	177.091,55 €	104.610,95 €
14. Otras partidas no ordinarias	973,35 €	
a) Ingresos	973,35 €	
II. Resultado de operaciones no financieras	178.064,90 €	104.610,95 €
15. Ingresos financieros	543,58 €	400,70 €
b2) Otros	543,58 €	400,70 €
16. Gastos financieros	- 108,25 €	- 31,20 €
b) Otros	- 108,25 €	- 31,20 €
III. Resultado de las operaciones financieras	435,33 €	369,50 €
IV. Resultado (ahorro) neto del ejercicio	178.500,23 €	104.980,45 €

UNED

Firmado digitalmente por

Ana Lagunas Gimeno
Directora UNED Calatayud



ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	II. Patrimonio generado	IV. Otros incrementos patrimoniales	TOTAL
A. Patrimonio neto al final del ejercicio 2014			3.528.297,08 €
C. Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015			3.528.297,08 €
D. Variaciones del patrimonio neto del ejercicio 2015			
Otras variaciones del patrimonio neto	178.500,23 €	-232.814,20 €	-54.313,97 €
E. Patrimonio neto al final del ejercicio 2015			3.473.983,11 €



Firmado digitalmente por

Ana Lagunas Gimeno
Directora UNED Calatayud





ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	2015	2014
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN		
A. Cobros:	1.466.675,89 €	1.780.165,40 €
Transferencias y subvenciones recibidas	1.417.493,80 €	1.776.611,87 €
Ventas netas y prestaciones de servicios	2.291,77 €	3.166,24 €
Intereses cobrados	543,58 €	387,29 €
Otros cobros	46.346,74 €	0,00 €
B. Pagos:	1.585.924,24 €	1.565.891,48 €
Gastos de personal	819.588,39 €	786.641,14 €
Aprovisionamiento	261.790,52 €	348.745,23 €
Otros gastos de gestión	417.372,49 €	430.505,11 €
Otros pagos	87.172,84 €	0,00 €
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión	-119.248,35 €	214.273,92 €
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
D. Pagos:		
Compra de inversiones reales	38.006,69 €	74.283,81 €
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-38.006,69 €	74.283,81 €
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-157.255,04 €	288.557,73 €
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	954.546,27 €	852.809,61 €
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	797.291,23 €	954.546,27 €



Firmado digitalmente por

Ana Lagunas Gimeno
Directora UNED Calatayud





MEMORIA ECONÓMICA 2015 Centro UNED de Calatayud

1. Organización y actividad

El Centro de la UNED de Calatayud se constituyó por Orden Ministerial de 24 de septiembre de 1975, BOE 2429 de octubre de 1975 rigiéndose por lo dispuesto en el Decreto 2310/72 de 18 de agosto y por el Convenio firmado el 8 de julio de 1975 entre la UNED y el Sr. Presidente de la Diputación Provincial de Zaragoza.

En el año 1975 se crea la sede de Calatayud quedando así conformada la estructura actual del Centro.

Posteriormente con la firma de sendos Convenios, 6 de mayo de 1982 y el 13 de diciembre de 1984, se renovaron los compromisos adquiridos por las mencionadas instituciones.

Mediante Adenda al convenio vigente, firmada el 15 de diciembre de 2014, el Patronato de la UNED de Calatayud se reconoce como "entidad pública de carácter consorcial" adscrita a la UNED. La Junta Rectora de dicho Patronato está compuesta por representantes de la Diputación Provincial de Zaragoza, la Diputación General de Aragón, el Ayuntamiento de Calatayud, la Sede Central de la UNED, así como por los representantes de los Profesores-Tutores, de los estudiantes, del personal de administración y servicios, y por la Directora del Centro.

La actividad principal es la de servir de apoyo a las enseñanzas universitarias de la UNED, desarrollando otras actividades, como la venta a los alumnos de material didáctico, tasas por cursos de enseñanza no reglada y una amplia programación de actividades culturales.

La fuente principal de financiación son las transferencias de la Universidad Nacional de Educación a Distancia, de la Diputación Provincial de Zaragoza, de la Diputación General de Aragón y del Ayuntamiento de Calatayud.

El ejercicio económico se identifica con el año natural.

La entidad jurídica titular, a todos los efectos legales, está domiciliada en la sede del Centro Asociado, sito en Avenida San Juan el Real, 1. 50300 Calatayud.

2. Base de presentación de los estados financieros

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales, formadas por el balance, cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria económica, se han confeccionado a partir de los registros contables, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera de la Entidad.

b) Principios contables

Las cuentas se han preparado aplicando los principios contables generalmente aceptados. No existe ningún principio contable que, siendo significativo su efecto, se haya dejado de aplicar.

c) Estructura contable



La estructura contable para el Centro Asociado de la UNED en Calatayud es centralizada, al ser la entidad, dotada de personalidad jurídica, el único sujeto de la contabilidad.

d) Comparación de la información

A los efectos derivados de la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad, las cuentas anuales del ejercicio 2015 se presentan en comparación con cada una de las partidas del Balance de situación y de la cuenta de resultado económico-patrimonial del año 2014.

3. Normas de reconocimiento y valoración

En la preparación de los estados financieros se han tenido en cuenta las siguientes normas de valoración:

a) Inmovilizaciones materiales.

El inmovilizado material está registrado a coste de adquisición.

La amortización se realiza por el método lineal en función de la vida útil estimada y los porcentajes anuales aplicados son:

Conceptos	%
Edificios y otras construcciones	3
Mobiliario	10
Fotocopiadoras	12
Equipamiento de Laboratorio	10
Equipos aire acondicionado	12
Instalación eléctrica despachos	10
Ampliación sistema de alarma	12
Equipos para procesos de Información	25
Reformas	10

c) Deudores

Los deudores se contabilizan por el importe pendiente de recibir de los derechos económicos previstos en los convenios de creación del Centro Asociado.

e) Acreedores

Los acreedores se clasifican a corto plazo en función de su vencimiento contado a partir de la fecha de las cuentas anuales, considerándose a corto plazo las inferiores a un año y a largo plazo las de vencimiento temporal superior

f) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función de la corriente real de bienes y servicios que representan y con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, siguiendo el principio de prudencia, únicamente se contabilizan los beneficios realizados a fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.



4. Inmovilizaciones materiales

Los saldos y variaciones de ejercicio, expresado en euros son:

Cuenta	Sdo a 01/01/2015	Altas/Bajas	Sdo a 31/12/2015
<i>Coste de adquisición:</i>			
Construcciones	706.185,26	873,34	707.058,60
Maquinaria y utillaje	587.894,27	2.710,40	590.604,67
Instalaciones técnicas y otras instalaciones	231.955,22	17.717,52	249.672,74
Equipamiento	550.898,93	15.952,69	566.851,62
Equipos para proceso de información	301.985,00	13.696,23	315.681,23
Libros y revistas Biblioteca	188.874,45	-188.874,45	0,00
Libros donados a Biblioteca	9.578,95	-9.578,95	0,00
<i>Amortización acumulada:</i>			
Construcciones	-12.063,44	-6.988,52	-19.051,96
Instalaciones técnicas y otras instalaciones	-36.952,22	-12.981,55	-49.933,77
Maquinaria y utillaje	-41.973,14	-4.883,19	-46.856,33
Mobiliario	-64.923,60	-13.976,00	-78.899,60
Equipos para proceso de información	-135.718,25	-43.148,32	-178.866,57
Otro inmovilizado material	-3.635,42	-258,37	-3.893,79

5. Deudores

El detalle de las partidas que componen este epígrafe del balance de situación a fecha 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Ingresos de cursos	840,00 €
Ayuntamiento de Calatayud	2.000,00 €
Librería del Centro	20.687,60 €
Sede Central tutorías CCPD noviembre y diciembre	1.154,40 €
Sede Central subvención gastos funcionamiento Campus	11.512,70 €
Sede Central tercera parte subvención ordinaria	397.896,93 €
Sede Central gastos master de la abogacía	500,00 €
TOTAL	434.591,63 €

6. Fondos propios

Los saldos expresados en euros, son:

Patrimonio (31/12/2015).....	1.355.560,29 €
Resultado de ejercicios anteriores	1.714.301,01 €
Resultado del ejercicio (31/12/2015).....	172.155,00 €
Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	25.108,23 €



7. Transferencias de capital y subvenciones

El detalle de las transferencias de capital y otras subvenciones a cargo de las Entidades que financian el Centro recibidas durante el ejercicio 2015, es el siguiente:

Concepto	Euros
UNED subvención ordinaria	596.845,39
UNED otras subvenciones	41.138,22
UNED 15% TAR para Equipamiento	460,19
Diputación Provincial de Zaragoza	469.000,00
Diputación General de Aragón	93.925,00
Ayuntamiento de Calatayud	42.000,00

8. Acreedores

Acreedores del ejercicio (31/12/2015).....	60.615,33 €
Hacienda Pública (31/12/2015).....	30.863,42 €
Seguridad Social (31/12/2014).....	14.696,43 €

9. Situación fiscal

El centro asociado de la UNED de Calatayud tiene abiertos a Inspección fiscal los últimos cuatro ejercicios para los principales impuestos que le son de aplicación.

De acuerdo con el artículo 9 de la Ley del Impuesto de Sociedades, el centro no tributa por este impuesto por tener la consideración de entidad exenta.

El Centro retiene, por cuenta de la Hacienda Pública, el IRPF de las retribuciones del personal empleado y de los profesores tutores, así como conferenciantes y demás profesionales que prestan servicios al Centro.

De acuerdo con la normativa del impuesto sobre el Valor Añadido la actividad empresarial ejercitada por el Centro de venta de libros está sujeta al impuesto. El Centro liquida el impuesto deduciéndose las cuotas soportadas en la liquidación de los mismos.

A 31 de diciembre de 2015, el Centro UNED de Calatayud está al corriente de pago con las obligaciones tributarias, así como con la Seguridad social.

10. Otra información

Los miembros de la Junta Rectora no reciben remuneración alguna por el hecho de ostentar dicha condición.

No existen anticipos o créditos concedidos al conjunto de miembros de la Junta Rectora vigente a 31 de diciembre de 2015, ni obligaciones en materia de pensiones y seguros de vida respecto a los miembros actuales y antiguos de dicha Junta Rectora.



11. Bases de presentación de la liquidación del presupuesto

El presupuesto del Centro Asociado para el año 2015 fue aprobado mediante Acuerdo de la Junta Rectora de fecha 19/11/2014.

La liquidación del presupuesto de gastos comprende los créditos totales autorizados, haciendo distinción entre los iniciales, modificaciones y definitivos, los gastos comprometidos, las obligaciones reconocidas, los remanentes de crédito, los pagos realizados y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.

La liquidación del presupuesto de ingresos comprende los ingresos definitivos, haciendo distinción entre las previsiones iniciales, modificaciones y definitivas, los derechos reconocidos, los derechos recaudados y los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre.

UNED Calatayud
Once de abril de dos mil dieciséis





MEMORIA ECONÓMICA 2015

Extensión de Caspe

1. Naturaleza de la Entidad

La extensión de Caspe fue creada como extensión del Centro UNED de Calatayud mediante Convenio de 23 de marzo de 1993 entre el Presidente del Patronato del Centro Asociado de Calatayud y el Alcalde de Caspe.

La actividad principal es la de servir de apoyo a las enseñanzas universitarias de la UNED, incluyendo venta a los alumnos de material didáctico, y desarrollando también otras actividades culturales.

La fuente principal de financiación son las transferencias de la Diputación Provincial de Zaragoza, así como del Ayuntamiento de Caspe.

El ejercicio económico se identifica con el año natural.

2. Base de presentación de los estados financieros

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales, formadas por balance, cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria, se han preparado a partir de los registros contables, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con el objeto de mostrar la imagen fiel de patrimonio, de la situación financiera y de los resultados.

b) Principios contables

Las cuentas se han preparado aplicando los principios contables generalmente aceptados.

c) Estructura contable

La estructura contable para la extensión de la UNED en Caspe es centralizada, al ser la entidad, dotada de personalidad jurídica, el único sujeto de la contabilidad.

d) Comparación de la información

A los efectos derivados de la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad, las cuentas anuales del ejercicio 2015 se presentan en comparación con cada una de las partidas del Balance de situación y de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondientes al ejercicio 2014.

3. Normas de valoración

En la preparación de los estados financieros se han tenido en cuenta las siguientes normas de valoración:

a) Inmovilizaciones materiales.

El inmovilizado material está registrado a coste de adquisición.



La amortización se realiza por el método lineal en función de la vida útil estimada y los porcentajes anuales aplicados son:

Concepto	%
Fotocopiadora	15
Equipos para proceso de Información	25

b) Ingresos y gastos

Los Ingresos y gastos se imputan en función de la corriente real de bienes y servicios que representan y con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, siguiendo el principio de prudencia, únicamente se contabilizan los beneficios realizados a fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

c) Deudores

Los deudores se contabilizan por el importe pendiente de recibir de los derechos económicos previstos en los convenios de creación del Centro Asociado.

d) Acreedores

Las deudas se registran por su valor de reembolso.

4. Inmovilizaciones materiales

Los saldos y variaciones de ejercicio, expresado en euros son:

Cuenta	Sdo. a 01/01/2015	Altas	Sdo. a 31/12/2015
Coste de adquisición:			
Libros y revistas Biblioteca	38.297,25	-23.381,32	4.446,31
Amortización acumulada:			
Maquinaria	-449,48	-101,77	-551,25
Equipos para proceso de Información	-848,50	-798,43	-1.616,11
Otro inmovilizado material	-504,94	-71,76	-576,70

6. Fondos propios

Los saldos expresados en euros, son:

Fondo Social (31/12/2015).....	86.018,36
Resultado ejercicio (31/12/2015).....	59.126,92



7. Transferencias de capital y subvenciones

El detalle de las transferencias corrientes a cargo de las Entidades que financian el Centro recibidas durante el ejercicio 2015, es el siguiente:

Concepto	Euros
Diputación Provincial de Zaragoza	53.900,00
Ayuntamiento de Caspe	40.425,00

8. Acreedores y deudores

Acreedores del ejercicio (31/12/2015).....1.002,06 €
Hacienda Pública (31/12/2015).....4.216,61 €
Seguridad Social (31/12/2015).....1.744,16 €

Deudores (31/12/2015)14.691,27 €

9. Situación fiscal

La Extensión de Caspe tiene abiertos a inspección fiscal los últimos cuatro ejercicios para los principales impuestos que le son de aplicación.

De acuerdo con el artículo 9 de la Ley del Impuesto de Sociedades, el centro no tributa por este impuesto por tener la consideración de entidad exenta.

El Centro retiene, por cuenta de la Hacienda Pública, el IRPF de las retribuciones del personal empleado y de los profesores tutores, así como de conferenciantes.

A 31 de diciembre de 2015, la Extensión de Caspe está al corriente de pago con sus obligaciones tributarias, así como con la Seguridad Social.

UNED Calatayud
Extensión de Caspe

Once de abril de dos mil dieciséis





MEMORIA ECONÓMICA 2015
Aula Universitaria de Ejea de los Caballeros

1. Naturaleza de la Entidad

El Aula Universitaria de Ejea de los Caballeros, dependiente del Centro Asociado de la UNED de Calatayud, fue creada por Convenio firmado el 22 de julio de 2009 entre la UNED, el alcalde presidente de Ejea y el Presidente de la Junta Rectora del centro asociado de la UNED de Calatayud

La actividad principal es la de servir de apoyo a las enseñanzas universitarias de la UNED, incluyendo venta a los alumnos de material didáctico, y desarrollando también otras actividades culturales.

La fuente principal de financiación son las transferencias de la Diputación Provincial de Zaragoza y del Ayuntamiento de Ejea

El ejercicio económico se identifica con el año natural.

2. Base de presentación de los estados financieros

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales, formadas por balance, cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria, se han preparado a partir de los registros contables, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con el objeto de mostrar la imagen fiel de patrimonio, de la situación financiera y de los resultados.

b) Principios contables

Las cuentas se han preparado aplicando los principios contables generalmente aceptados. No existe ningún principio contable que, siendo significativo su efecto, se haya dejado de aplicar.

c) Estructura contable

La estructura contable para el Centro Asociado de la UNED en Calatayud es centralizada, al ser la entidad, dotada de personalidad jurídica, el único sujeto de la contabilidad.

d) Comparación de la información

A los efectos derivados de la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad, las cuentas anuales del ejercicio 2015 se presentan en comparación con cada una de las partidas del Balance de situación y de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondientes al ejercicio 2014.

3. Normas de valoración

En la preparación de los estados financieros se han tenido en cuenta las siguientes normas de valoración:

a) Inmovilizaciones materiales.

El inmovilizado material está registrado a coste de adquisición.



La amortización se realiza por el método lineal en función de la vida útil estimada y los porcentajes anuales aplicados son:

Conceptos	%
Mobiliario	10
Fotocopiadoras	15
Equipo de aire acondicionado	12
Equipos para procesos de Información	25

En el ejercicio 2015 se ha llevado a cabo la amortización del ejercicio y la del 2014.

b) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función de la corriente real de bienes y servicios que representan y con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, siguiendo el principio de prudencia, únicamente se contabilizan los beneficios realizados a fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

4. Inmovilizaciones materiales

Los saldos y variaciones de ejercicio, expresado en euros son:

Cuenta	Saldo a 01/01/2015	Altas	Saldo a 31/12/2015
Coste de adquisición:			
Mobiliario	25.360,92	301,06	25.661,98
Equipos para proceso de info.	21.378,36	4.927,34	26.305,70
Maquinaria y utillaje	4.676,34	966,79	5.643,13
Libros y revistas Biblioteca	3.448,02	-3.448,02	0,00 €
Libros donados Biblioteca	571,87	-571,87	0,00 €
Amortización acumulada:			
Mobiliario	-8.335,41	8.094,69	-16.430,10
Equipos para proceso de info.	-20.596,83	1.017,62	-21.614,45
Maquinaria	-2.153,85	960,90	-3.114,75
Instalaciones técnicas	0,00	504,45	-504,45

6. Fondos propios

Los saldos expresados en euros, son:

Fondo Social (31/12/2015).....	571,87
Resultados de ejercicios anteriores (31/12/2015).....	54.796,20
Resultado del ejercicio (31/12/2015).....	3.475,38



7. Transferencias corrientes

El detalle de las transferencias corrientes a cargo de las Entidades que financian el Centro recibidas durante el ejercicio 2015 expresado en euros, es el siguiente:

Concepto	Euros
Diputación Provincial de Zaragoza	39.750,00
Ayuntamiento de Ejea	39.750,00

8. Acreedores y deudores

Acreedores (31/12/2015).....	9.840,80 €
Hacienda Pública (31/12/2015).....	2.719,10 €
Seguridad Social (31/12/2015).....	1.192,76 €
Deudores (31/12/2015).....	0,00 €

9. Situación fiscal

El Aula Universitaria de Ejea de los Caballeros tiene abiertos a inspección fiscal los últimos tres ejercicios para los principales impuestos que le son de aplicación.

De acuerdo con el artículo 9 de la Ley del Impuesto de Sociedades, no tributa por este impuesto por tener la consideración de entidad exenta.

También retiene, por cuenta de la Hacienda Pública, el IRPF de las retribuciones del personal empleado y de los profesores tutores, así como conferenciantes.

A 31 de diciembre de 2015, está al corriente de pago con sus obligaciones tributarias, así como con la Seguridad social.

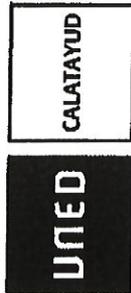
UNED Calatayud
Aula Universitaria de Ejea de los Caballeros

Once de abril de dos mil dieciséis.



Firmado digitalmente por
Ana Lagunas Gimeno
Directora UNED Calatayud





EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2015

	Presupuestado	Modificado	Final	Reconocido	Liquidado	Pendiente
3 - Tasas y otros ingresos.						
31 - Tasas por la prestación de servicios públicos de carácter so						
312 - Servicios educativos.	15.650,00 €	0,00 €	15.650,00 €	12.697,26 €	2.291,77 €	10.405,49 €
31201 - Utilización de instalaciones	2.750,00 €	0,00 €	2.750,00 €	2.109,12 €	1.269,12 €	840,00 €
31203 - Servicio de fotocopidora	2.750,00 €	0,00 €	2.750,00 €	2.109,12 €	1.269,12 €	840,00 €
31204 - Derechos de matrícula en cursos y seminarios	950,00 €	0,00 €	950,00 €	583,00 €	583,00 €	0,00 €
360 - Ventas.	300,00 €	0,00 €	300,00 €	286,12 €	286,12 €	0,00 €
36000 - Beneficio venta material didáctico	1.500,00 €	0,00 €	1.500,00 €	1.240,00 €	400,00 €	840,00 €
36001 - Venta Merchandising	12.900,00 €	0,00 €	12.900,00 €	9.614,79 €	49,30 €	9.565,49 €
39 - Otros ingresos.	12.900,00 €	0,00 €	12.900,00 €	9.614,79 €	49,30 €	9.565,49 €
399 - Otros ingresos diversos.	12.900,00 €	0,00 €	12.900,00 €	9.565,49 €	0,00 €	9.565,49 €
39900 - Otros ingresos diversos.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	49,30 €	49,30 €	0,00 €
4 - Transferencia corrientes.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	973,35 €	973,35 €	0,00 €
42 - De la Administración del Estado.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	973,35 €	973,35 €	0,00 €
421 - De Organismos Autónomos y agencias estatales.	1.846.300,00 €	0,00 €	1.846.300,00 €	1.843.572,64 €	1.417.033,61 €	426.539,03 €
42101 - Ingresos UNED (Subvención ordinaria)	1.052.000,00 €	0,00 €	1.052.000,00 €	1.049.047,64 €	637.983,61 €	411.064,03 €
42103 - Ingresos UNED (F.P. y A.A.)	1.052.000,00 €	0,00 €	1.052.000,00 €	1.049.047,64 €	637.983,61 €	411.064,03 €
42104 - Ingresos UNED (otros)	994.000,00 €	0,00 €	994.000,00 €	994.742,32 €	596.845,39 €	397.896,93 €
42105 - Ingresos UNED COIE	500,00 €	0,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
42106 - Ingresos UNED (Premio Consejo Social)	55.000,00 €	0,00 €	55.000,00 €	48.055,32 €	34.888,22 €	13.167,10 €
	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	1.250,00 €	1.250,00 €	0,00 €
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €



EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 2015

	Inicial	Modificado	Final	Disponibile	Autorizado	Reconocido	Ordenado	Liquidado	Pendiente
1 - GASTOS DE PERSONAL	849.450,00 €	-1.000,00 €	848.450,00 €	13.115,95 €	835.334,05 €	835.334,05 €	835.334,05 €	819.588,39 €	15.745,66 €
13 - Personal Laboral.	652.600,00 €	0,00 €	652.600,00 €	2.005,56 €	650.594,44 €	650.594,44 €	650.594,44 €	650.569,01 €	25,43 €
130 - Laboral Fijo.	652.600,00 €	0,00 €	652.600,00 €	2.005,56 €	650.594,44 €	650.594,44 €	650.594,44 €	650.569,01 €	25,43 €
1300000 - Retribuciones básicas personal laboral	652.600,00 €	0,00 €	652.600,00 €	2.005,56 €	650.594,44 €	650.594,44 €	650.594,44 €	650.569,01 €	25,43 €
16 - Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador	196.850,00 €	-1.000,00 €	195.850,00 €	11.110,39 €	184.739,61 €	184.739,61 €	184.739,61 €	169.019,38 €	15.720,23 €
160 - Cuotas sociales.	183.700,00 €	0,00 €	183.700,00 €	8.142,05 €	175.557,95 €	175.557,95 €	175.557,95 €	160.672,39 €	14.885,56 €
1600000 - Seguridad Social	183.700,00 €	0,00 €	183.700,00 €	8.142,05 €	175.557,95 €	175.557,95 €	175.557,95 €	160.672,39 €	14.885,56 €
162 - Gastos sociales del personal.	13.150,00 €	-1.000,00 €	12.150,00 €	2.968,34 €	9.181,66 €	9.181,66 €	9.181,66 €	8.346,99 €	834,67 €
1620000 - Formación y perfeccionamiento del personal	4.000,00 €	-1.000,00 €	3.000,00 €	1.980,00 €	1.020,00 €	1.020,00 €	1.020,00 €	1.020,00 €	0,00 €
1620400 - Acción social	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	-55,90 €	5.055,90 €	5.055,90 €	5.055,90 €	4.405,82 €	650,08 €
1620500 - Seguros	3.500,00 €	0,00 €	3.500,00 €	969,39 €	2.530,61 €	2.530,61 €	2.530,61 €	2.530,61 €	0,00 €
1620500 - Seguros y acción social	650,00 €	0,00 €	650,00 €	74,85 €	575,15 €	575,15 €	575,15 €	390,56 €	184,59 €
2 - GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	433.600,00 €	-3.113,30 €	430.486,70 €	126.502,79 €	303.983,91 €	303.983,91 €	303.983,91 €	261.790,52 €	42.193,39 €
21 - Reparaciones, mantenimiento y conservación.	51.100,00 €	0,00 €	51.100,00 €	6.213,69 €	44.886,31 €	44.886,31 €	44.886,31 €	27.142,22 €	17.744,09 €
212 - Edificios y otras construcciones.	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	6.754,95 €	8.245,05 €	8.245,05 €	8.245,05 €	8.245,05 €	0,00 €
2120000 - Edificios y otras construcciones	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	6.754,95 €	8.245,05 €	8.245,05 €	8.245,05 €	8.245,05 €	0,00 €
213 - Maquinaria, instalaciones técnicas y utillaje.	36.100,00 €	0,00 €	36.100,00 €	-541,26 €	36.641,26 €	36.641,26 €	36.641,26 €	18.897,17 €	17.744,09 €
2130000 - Maquinaria instalaciones y utillaje	30.600,00 €	0,00 €	30.600,00 €	-1.275,07 €	31.875,07 €	31.875,07 €	31.875,07 €	14.293,27 €	17.581,80 €
2130100 - Reprografía	5.500,00 €	0,00 €	5.500,00 €	733,81 €	4.766,19 €	4.766,19 €	4.766,19 €	4.603,90 €	162,29 €
22 - Material, suministros y otros.	344.800,00 €	-2.344,42 €	342.455,58 €	91.474,31 €	250.981,27 €	250.981,27 €	250.981,27 €	226.850,52 €	24.150,75 €
220 - Material de oficina.	44.500,00 €	4.386,08 €	48.886,08 €	13.761,47 €	35.124,61 €	35.124,61 €	35.124,61 €	32.117,84 €	3.006,77 €
2200000 - Ordinario no inventariable	13.000,00 €	5,08 €	13.005,08 €	4.112,27 €	8.892,81 €	8.892,81 €	8.892,81 €	8.325,88 €	566,93 €
2200100 - Prensa, revistas, libros y otras publicaciones	24.500,00 €	-419,00 €	24.081,00 €	8.328,67 €	15.752,33 €	15.752,33 €	15.752,33 €	14.728,95 €	1.023,38 €
2200200 - Material informático no inventariable	7.000,00 €	4.800,00 €	11.800,00 €	1.320,53 €	10.479,47 €	10.479,47 €	10.479,47 €	9.063,01 €	1.416,46 €
221 - Suministros.	68.100,00 €	-1.400,00 €	66.700,00 €	30.714,12 €	35.985,88 €	35.985,88 €	35.985,88 €	31.341,91 €	4.643,97 €
2210000 - Energía eléctrica	25.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €	7.863,00 €	17.137,00 €	17.137,00 €	17.137,00 €	15.848,79 €	1.288,21 €



2210100 - Agua y basura	5.600,00 €	0,00 €	5.600,00 €	1.590,48 €	4.009,52 €	4.009,52 €	4.009,52 €	3.679,82 €	329,70 €
2210300 - Combustibles y carburantes	30.000,00 €	-1.400,00 €	28.600,00 €	16.090,94 €	12.509,06 €	12.509,06 €	12.509,06 €	9.483,00 €	3.026,06 €
2210400 - Vestuario.	500,00 €	0,00 €	500,00 €	162,05 €	337,95 €	337,95 €	337,95 €	337,95 €	0,00 €
2210900 - Productos de laboratorio	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	4.090,55 €	909,45 €	909,45 €	909,45 €	909,45 €	0,00 €
2211000 - Productos de limpieza y aseo	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	917,10 €	1.082,90 €	1.082,90 €	1.082,90 €	1.082,90 €	0,00 €
222 - Comunicaciones.	41.150,00 €	-4.500,00 €	36.650,00 €	14.480,49 €	22.169,51 €	22.169,51 €	22.169,51 €	20.898,81 €	1.270,70 €
2220000 - Teléfono, videoconferencia y fax	25.900,00 €	-4.500,00 €	21.400,00 €	11.057,80 €	10.342,20 €	10.342,20 €	10.342,20 €	9.747,66 €	594,54 €
2220100 - Correos	11.250,00 €	0,00 €	11.250,00 €	1.511,15 €	9.738,85 €	9.738,85 €	9.738,85 €	9.233,30 €	505,55 €
2220300 - Mantenimiento de sistemas de comunicaciones en red	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	1.911,54 €	2.088,46 €	2.088,46 €	2.088,46 €	1.917,85 €	170,61 €
223 - Transportes.	2.200,00 €	-100,00 €	2.100,00 €	712,05 €	1.387,95 €	1.387,95 €	1.387,95 €	1.306,61 €	81,34 €
2230000 - Transportes	2.200,00 €	-100,00 €	2.100,00 €	712,05 €	1.387,95 €	1.387,95 €	1.387,95 €	1.306,61 €	81,34 €
224 - Primas de seguros.	3.850,00 €	-47,55 €	3.802,45 €	841,80 €	2.960,65 €	2.960,65 €	2.960,65 €	2.960,65 €	0,00 €
2240000 - Primas de seguros	3.850,00 €	-47,55 €	3.802,45 €	841,80 €	2.960,65 €	2.960,65 €	2.960,65 €	2.960,65 €	0,00 €
225 - Tributos.	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	497,88 €	502,12 €	502,12 €	502,12 €	502,12 €	0,00 €
2250000 - Tributos	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	497,88 €	502,12 €	502,12 €	502,12 €	502,12 €	0,00 €
226 - Gastos diversos.	133.200,00 €	817,05 €	134.017,05 €	41.906,15 €	92.110,90 €	92.110,90 €	92.110,90 €	80.960,90 €	11.150,00 €
2260100 - Gastos de representación	9.250,00 €	210,05 €	9.460,05 €	4.114,87 €	5.345,18 €	5.345,18 €	5.345,18 €	5.069,99 €	275,19 €
2260200 - Publicidad y propaganda	500,00 €	0,00 €	500,00 €	124,28 €	375,72 €	375,72 €	375,72 €	321,20 €	54,52 €
2260500 - Muestras artísticas	36.000,00 €	0,00 €	36.000,00 €	1.591,86 €	34.408,14 €	34.408,14 €	34.408,14 €	34.408,14 €	0,00 €
2260600 - Actividades Culturales	3.350,00 €	0,00 €	3.350,00 €	-129,71 €	3.479,71 €	3.479,71 €	3.479,71 €	2.918,56 €	561,15 €
2260600 - Actividades extraacadémicas	52.000,00 €	0,00 €	52.000,00 €	18.873,36 €	33.126,64 €	33.126,64 €	33.126,64 €	24.091,19 €	9.035,45 €
2260600 - Programa de extensión universitaria	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	805,08 €	7.194,92 €	7.194,92 €	7.194,92 €	5.971,23 €	1.223,69 €
2260800 - COIE	18.000,00 €	0,00 €	18.000,00 €	12.539,61 €	5.460,39 €	5.460,39 €	5.460,39 €	5.460,39 €	0,00 €
2260900 - Seminarios	3.500,00 €	0,00 €	3.500,00 €	3.361,30 €	138,70 €	138,70 €	138,70 €	138,70 €	0,00 €
2269900 - Varios	2.600,00 €	607,00 €	3.207,00 €	625,50 €	2.581,50 €	2.581,50 €	2.581,50 €	2.581,50 €	0,00 €
227 - Trabajos realizados por otras empresas y profesionales.	50.800,00 €	-1.500,00 €	49.300,00 €	-11.489,65 €	60.739,65 €	60.739,65 €	60.739,65 €	56.741,68 €	3.997,97 €
2270000 - Limpieza	28.500,00 €	0,00 €	28.500,00 €	-16.348,35 €	44.848,35 €	44.848,35 €	44.848,35 €	40.981,82 €	3.866,53 €
2270100 - Seguridad.	1.500,00 €	-1.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2270300 - Gastos de Gestoría	7.200,00 €	0,00 €	7.200,00 €	-72,10 €	7.272,10 €	7.272,10 €	7.272,10 €	7.140,66 €	131,44 €
2270600 - Servicios Contabilidad	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	1.073,00 €	3.927,00 €	3.927,00 €	3.927,00 €	3.927,00 €	0,00 €
2270700 - Mantenimiento de jardines	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €	3.716,76 €	2.283,24 €	2.283,24 €	2.283,24 €	2.283,24 €	0,00 €
2270900 - Gastos de gestión de servicios bancarios	100,00 €	0,00 €	100,00 €	86,63 €	13,37 €	13,37 €	13,37 €	13,37 €	0,00 €
2271000 - Otros servicios	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	104,41 €	2.395,59 €	2.395,59 €	2.395,59 €	2.395,59 €	0,00 €



6260000 - Equipos para procesos de información.	0,00 €	2.647,55 €	2.647,55 €	-2.098,22 €	4.685,77 €	4.685,77 €	4.685,77 €	1.719,82 €	2.965,95 €
63 - Inversión de reposición asociada al funcionamiento operativo	67.900,00 €	2.500,00 €	70.400,00 €	24.722,89 €	45.677,11 €	45.677,11 €	45.677,11 €	30.807,02 €	14.870,09 €
632 - Edificios y otras construcciones.	31.500,00 €	-7.000,00 €	24.500,00 €	23.626,66 €	873,34 €	873,34 €	873,34 €	873,34 €	0,00 €
6320000 - Inversiones reposición edificio	31.500,00 €	-7.000,00 €	24.500,00 €	23.626,66 €	873,34 €	873,34 €	873,34 €	873,34 €	0,00 €
633 - Maquinaria, instalaciones técnicas y utillaje.	0,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	533,21 €	966,79 €	966,79 €	966,79 €	0,00 €	966,79 €
6330000 - Maquinaria, instalaciones técnicas y utillaje.	0,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	533,21 €	966,79 €	966,79 €	966,79 €	0,00 €	966,79 €
635 - Mobiliario.	36.400,00 €	0,00 €	36.400,00 €	23.295,70 €	13.104,30 €	13.104,30 €	13.104,30 €	0,00 €	13.104,30 €
6350400 - Inversión en reposición equipamiento	36.400,00 €	0,00 €	36.400,00 €	23.295,70 €	13.104,30 €	13.104,30 €	13.104,30 €	0,00 €	13.104,30 €
636 - Equipos para procesos de información.	0,00 €	7.000,00 €	7.000,00 €	-6.015,16 €	13.015,16 €	13.015,16 €	13.015,16 €	12.216,16 €	799,00 €
6360000 - Equipos para procesos de información.	0,00 €	7.000,00 €	7.000,00 €	-6.015,16 €	13.015,16 €	13.015,16 €	13.015,16 €	12.216,16 €	799,00 €
639 - Otras inversiones de reposición asociadas al funcionamiento	0,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	-16.717,52 €	17.717,52 €	17.717,52 €	17.717,52 €	17.717,52 €	0,00 €
6390000 - Otras inversiones de reposición asociadas al funcionamiento	0,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	-16.717,52 €	17.717,52 €	17.717,52 €	17.717,52 €	17.717,52 €	0,00 €
Total general	1.862.265,00 €	0,00 €	1.862.265,00 €	247.715,55 €	1.614.549,45 €	1.614.549,45 €	1.614.549,45 €	1.536.758,09 €	77.791,36 €



Firmado digitalmente por

Ana Lagunas Gimeno
Directora UNED Galeraud

