

### III. OTRAS DISPOSICIONES

#### UNIVERSIDADES

**10556** *Resolución de 24 de agosto de 2020, del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la Universidad Nacional de Educación a Distancia en Cervera, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2019 y el informe de auditoría.*

Mediante Acuerdo de la Junta Rectora del Consorcio de 21 de julio de 2020 se aprobaron las cuentas anuales del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la Universidad Nacional de Educación a Distancia en Cervera correspondientes al ejercicio de 2019.

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 Cervera de 18 de noviembre de 2016, una vez aprobadas las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2019 mediante acuerdo de su Junta Rectora de 21 julio 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 Cervera correspondientes al ejercicio de 2019 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: [www.unedcervera.com](http://www.unedcervera.com)

Cervera, 24 de agosto de 2020.–El Director del Centro Asociado de la Universidad Nacional de Educación a Distancia en Cervera, Joan Puig Ortiz.

**ANEXO**  
**I. Balance**  
**EJERCICIO 2019**

**28515 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CERVERA**

(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			658.157,48	655.650,52		A) Patrimonio neto		733.984,31	716.223,92
206, 207, 209, (280), (290)	I. Inmovilizado intangible		0,00		100	I. Patrimonio aportado		0,00	
210, (2810), (2910)	II. Inmovilizado material		658.157,48	655.650,52	120	II. Patrimonio generado		82.884,31	70.523,92
211, (2811), (2911)	1. Terrenos		0,00		129	1. Resultados de ejercicios anteriores		70.523,92	76.127,83
213, (2813), (2913)	2. Construcciones		0,00			2. Resultados de ejercicio		12.360,39	-5.603,91
214, 216, 217, 218, 219, (2814), (2816), (2817), (2818), (2819), (2914), (2916), (2917), (2918), (2919)	3. Bienes del patrimonio histórico		644.100,00	644.100,00	130, 131	III. Subvenciones recibidas pendientes de imputar a resultados		651.100,00	645.700,00
230, 231, 233, 234, 237	4. Otro inmovilizado material		14.057,48	11.550,52		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		0,00			II. Deudas a largo plazo		0,00	
30, (39)	B) Activo corriente		139.891,80	140.909,04	170, 177	1. Deudas con entidades de crédito		0,00	
460, (490), 469, 555, 47	II. Deudores y otras cuentas a cobrar		46.845,26	48.992,00	171, 172, 173, 178	2. Otras deudas		0,00	
542, 544, 547, 548, (598)	III. Inversiones financieras a corto plazo		56.994,77	38.859,35		C) Pasivo Corriente		64.064,97	80.335,64
480	IV. Ajustes por periodificación		0,00		58	I. Provisiones a corto plazo		8.060,16	7.492,75
577	V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		36.051,77	53.057,69	520, 527	II. Deudas a corto plazo		0,00	
556, 570, 571	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00		521, 522, 528	1. Deuda con entidades de crédito		0,00	
	2. Tesorería		36.051,77	53.057,69	420, 429, 554, 47	2. Otras deudas		0,00	
	TOTAL ACTIVO (A+B)		798.049,28	796.559,56	485	III. Acreedores y otras cuentas a pagar		56.004,81	72.842,89
						IV. Ajustes por periodificación		0,00	
						TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		798.049,28	796.559,56

## II. Cuenta de resultado económico patrimonial

## EJERCICIO 2019

## 28515 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CERVERA

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
740	1. Ingresos tributarios a) Tasas		0,00 0,00	
751	2. Transferencias y subvenciones recibidas a) Del ejercicio		309.582,44 309.582,44	308.256,68 308.256,68
750	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		185.742,30	10.441,96
752	a.2) transferencias		123.840,14	297.814,72
7530	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00	
754	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero 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		22.137,20 22.137,20	28.620,74 25.277,74
741, 705	b) Prestación de servicios		0,00	3.343,00
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)		331.719,64	336.877,42
(642), (643), (644), (645)	6. Gastos de personal a) Sueldos, salarios y asimilados b) Cargas sociales		-118.431,28 -98.056,79 -20.374,49	-117.160,15 -95.956,97 -21.203,18
(65)	7. Transferencias y subvenciones concedidas		0,00	
(600), 606, 608, 609, 61*	8. Aprovisionamientos a) Consumo de mercaderías b) Deterioro de valor de mercaderías		-23.057,93 -23.057,93 0,00	-29.827,63 -29.827,63

## II. Cuenta de resultado económico patrimonial

## EJERCICIO 2019

## 28515 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CERVERA

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
(62)	9. Otros gastos de gestión ordinaria		-173.781,83	-187.420,44
(63)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-173.403,64	-186.867,70
(676) (677)	b) Tributos		-378,19	-552,74
(68)	c) Otros		0,00	
	10. Amortización del inmovilizado		-4.013,69	-6.577,37
(690), (691), 790, 791	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (6+7+8+9+10)		-319.284,73	-340.985,59
770, 771, (670), (671)	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		12.434,91	-4.108,17
7531	11. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero		0,00	-1.618,94
	a) Deterioro de valor		0,00	
	b) Bajas y enajenaciones		0,00	-1.618,94
773, 778	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
(678)	12. Otras partidas no ordinarias		0,00	-18,00
	a) Ingresos		0,00	
	b) Gastos		0,00	-18,00
762,769	III Resultado de las operaciones no financieras (I +11+12)		12.434,91	-5.745,11
(662), (669)	13. Ingresos financieros		77,61	141,20
797, (697), (667)	14. Gastos financieros		-152,13	
	15. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (13+14+15)		-74,52	141,20
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		12.360,39	-5.603,91
	(+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			-5.603,91

## III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto

## III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto

## EJERCICIO 2019

## 28515 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CERVERA

(euros)

Descripción	Notas en Memoria	I. PATRIMONIO APORTADO	II. PATRIMONIO GENERADO	III. SUBVENCIONES RECIBIDAS	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1		204.920,99	-121.231,20	645.700,00	729.389,79
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		-204.920,99	191.755,12	0,00	-13.165,87
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		0,00	70.523,92	645.700,00	716.223,92
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	12.360,39	5.400,00	17.760,39
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	12.360,39	5.400,00	17.760,39
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)		0,00	82.884,31	651.100,00	733.984,31

## IV. Estado de flujos de efectivo

## EJERCICIO 2019

## 28515 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CERVERA

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		319.061,83	349.799,40
1. Ingresos tributarios		0,00	
2. Transferencias y subvenciones recibidas		296.847,02	320.578,03
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		22.137,20	28.837,17
4. Intereses cobrados		77,61	141,20
5. Otros Cobros		0,00	243,00
B) Pagos		327.969,16	355.188,93
6. Gastos de personal		112.831,59	101.049,90
7. Transferencias y subvenciones concedidas		143.506,32	151.457,82
8. Aprovisamientos		20.911,19	102.681,21
9. Otros gastos de gestión		50.567,93	
10. Intereses pagados		152,13	
11. Otros pagos		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		-8.907,33	-5.389,53
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:		8.098,59	594,94
3. Compra de inversiones reales		8.098,59	594,94
4. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-8.098,59	-594,94
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)		-17.005,92	-5.984,47
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		53.057,69	59.042,16
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		36.051,77	53.057,69

V.Resumen de la Memoria.  
V.4 Inmovilizado Material.  
EJERCICIO 2019

28515 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CERVERA

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)	644.100,00		0,00		0,00		0,00	644.100,00
4. Otro inmovilizado								
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814), (2816), (2817), (2818), (2819), (2914), (2916), (2917), (2918), (2919)	24.716,39	8.098,59	0,00		0,00		-1.476,06	34.291,04
5. Inmovilizaciones en curso								
230, 231, 233, 234, 237	0,00	8.098,59	0,00		0,00		0,00	
TOTAL	668.816,39	8.098,59	0,00		0,00		-1.476,06	678.391,04

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

## V.6 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

### EJERCICIO 2019

#### 28515 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CERVERA

(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.**

TRANSFERENCIAS / SUBVENCIONES Derechos reconocidos a 31-12. Ingresos realizados a 31-12. Pendiente de cobro a 31-12. Diputación de Lleida, transferencias 157.000,- (150.000,- recibidas y 7.000,- pendientes de cobro y Ayuntamiento de Cervera, transferencias 28.500,- cobradas. UNED transferencias 135.412,61 (85.417,84 cobradas y 49.994,77 pendientes de cobro UNED).

##### 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:

NINGUNA

##### 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:

NINGUNA

##### 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:

NINGUNA

##### 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:

NINGUNA

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

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

Los ingresos recibidos por el Consorcio en el ejercicio de 2019 provienen en su gran mayoría de transferencias y/o subvenciones concedidas por las Instituciones que componen el consorcio (Ver apartado F.6.1) y por otra la venta de libros, al disponer el Centro de Servicio de Librería.



V.7 Provisiones y Contingencias  
EJERCICIO 2019

28515 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CERVERA

(euros)

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

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
A largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00
14				
A corto plazo	7.492,75	8.060,16	7.492,75	8.060,16
58				

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

- b) Naturaleza de la obligación asumida, así como el calendario previsto para hacer frente a la obligación.
- c) Estimaciones y procedimientos de cálculo aplicados para la valoración de los correspondientes importes y las incertidumbres que pudieran aparecer en dichas estimaciones. Se justificarán, en su caso, los ajustes que haya procedido realizar.
- d) Importes de cualquier derecho de reembolso, señalando las cantidades que, en su caso, se hayan reconocido en el balance por esos derechos.
- b) El importe de 8.060,16 debe dividirse en dos conceptos: 4.253,46 euros por un lado y 3.806,70 euros por el otro b1) 4.253,46 euros corresponde a la previsión de gastos que el Ayuntamiento de Cervera liquida al Consorcio en concepto de gastos de mantenimiento y utilización de las instalaciones. Nos indican el importe una vez cerrado el ejercicio, por lo que esta obligación (por el importe que nos liquiden) se hará frente en el próximo ejercicio. b2) 3.806,70 euros corresponde a la previsión de gastos que el Instituto "Antoni Torroja" de Cervera liquida al Consorcio por la utilización de sus instalaciones. Nos indican el importe una vez cerrado el ejercicio, por lo que esta obligación (por el importe que nos liquiden) se hará frente en el próximo ejercicio.

## V.9 Indicadores financieros y patrimoniales

## EJERCICIO 2019

28515 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CERVERA (euros)

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	56,27	:	Fondos líquidos	36.051,77		
			Pasivo corriente	64.064,97		
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	145,24	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	36.051,77	+	56.994,77
			Pasivo corriente	64.064,97		
c) LIQUIDEZ GENERAL	218,36	:	Activo Corriente	139.891,80		
			Pasivo corriente	64.064,97		
d) CASH-FLOW	-719,24	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	64.064,97	+	0,00
			Flujos netos de gestión	-8.907,33		

## V.9 Indicadores financieros y patrimoniales

EJERCICIO 2019

## 28515 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CERVERA

(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	93,33	6,67	0,00

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)			
G. PERS. / GGOR	TRANFS. / GGOR	APROV. / GGOR	Resto GGOR / GGOR
37,09	0,00	7,22	55,69

3) Cobertura de los gastos corrientes

-96,25	:	Gastos de gestión ordinaria	-319.284,73
		Ingresos de gestión ordinaria	331.719,64

## 28515 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN CERVERA

Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:

**AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES****Centro Asociado UNED Cervera****Plan de Auditoría 2020****Código AUDInet 2020/651****Intervención Territorial de Lleida****ÍNDICE**

- I. OPINIÓN CON SALVEDADES.**
- II. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES.**
- III. CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA.**
- IV. RESPONSABILIDAD DEL ÓRGANO DE GESTIÓN EN LA AUDITORÍA EN RELACIÓN CON LAS CUENTAS ANUALES.**
- V. RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACION CON LA AUDITORÍA DE LAS CUENTAS ANUALES.**

## INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO (IGAE)

Al órgano de gestión del Consorcio Universitario del Centro Asociado de la UNED de Cervera

### I. OPINIÓN CON SALVEDADES

La Intervención General de la Administración del Estado, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria, ha auditado las cuentas anuales del Consorcio Universitario del Centro Asociado de la UNED de Cervera (en adelante el Centro) que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2019, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* de nuestro informe, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

## II. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES

### Gastos

Se ha detectado una aplicación incorrecta del principio del devengo, tanto en gastos como en pagos, lo que ha llevado a una incorrecta periodificación de dos de los gastos de la muestra por 1.557,94 €. Se trata de gastos de gas (628) y comunicaciones telefónicas (629) que corresponden a 2019 y debieron haberse contabilizado como de este ejercicio, aunque se hayan pagado en 2020.

### Memoria

Los apartados de la memoria no se ajustan al contenido previsto por la Resolución de 10 de octubre de 2018, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a los centros asociados de la Universidad Nacional de Educación a Distancia. Existe falta de información en la memoria que se considera relevante y que comporta el riesgo de que los destinatarios de los estados contables no dispongan de una visión completa sobre cuestiones como el patrimonio neto o el fondo de biblioteca.

### Fondo de biblioteca

El Centro no tiene activado el fondo de biblioteca, pues lo dio de baja en 2018. En cumplimiento de la Resolución Rectoral es necesario volver a activar el fondo de biblioteca, y aplicar la amortización en un periodo de 10 años. No obstante, no es posible proponer ajuste en este sentido, pues sigue sin disponerse de un registro individualizado de los libros, que permita comprobar el valor y la amortización del fondo. No nos ha sido posible aplicar los procedimientos de auditoría previstos ni otros alternativos para obtener evidencia adecuada y suficiente de las unidades y valoración de estos activos. Esto constituye una limitación al alcance de nuestro trabajo.

Mientras no pueda procederse a la correcta valoración del fondo, consideramos que el centro debería informar de esta cuestión en la memoria.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en el Sector Público en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética y protección de la independencia que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales para el Sector Público en España, según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas de dicho Sector Público.

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

### III. CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

El centro no dispone de un **sistema de información contable** informatizado que le permita obtener las cuentas anuales de manera automatizada, lo que puede dar lugar a errores o incorrecciones. Se trata de una carencia puesta de manifiesto en auditorías anteriores y que por su naturaleza transversal puede tener efectos a cualquier nivel en las cuentas anuales. Puede ocasionar incoherencias entre estados contables y entre éstos y los libros de contabilidad. La reformulación de cuentas no garantiza que se hagan correctamente los ajustes en contabilidad y en consecuencia pueden arrastrarse errores contables de un ejercicio al siguiente.

Se ha tenido especialmente en cuenta este riesgo en la planificación de la auditoría considerando también los resultados obtenidos por la Oficina Nacional de Contabilidad en las comprobaciones de coherencia interna sobre las cuentas anuales formuladas y para responder al mismo se han intensificado los estudios comparativos entre estados y entre éstos y la contabilidad auxiliar, así como se ha hecho un seguimiento de los ajustes, reclasificaciones y recomendaciones propuestas en ejercicios anteriores.

### IV. RESPONSABILIDAD DEL ÓRGANO DE GESTIÓN EN LA AUDITORÍA EN RELACION CON LAS CUENTAS ANUALES

El órgano de gestión es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el órgano de gestión es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el órgano de gestión tiene la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

## V. RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACION CON LA AUDITORÍA DE LAS CUENTAS ANUALES

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas para el Sector Público vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar 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.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el órgano de gestión.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el órgano de gestión (*denominación según el régimen jurídico aplicable*) del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia



de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel

Nos comunicamos con el órgano de gobierno en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación al órgano de gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

***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 la Interventora Territorial, en Lleida, a 20 de julio de 2020.***