

## III. OTRAS DISPOSICIONES

### MINISTERIO DEL INTERIOR

**13527** *Resolución de 6 de noviembre de 2017, de la Entidad Estatal Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2016 y el informe de auditoría.*

Una vez presentadas ante la Intervención General de la Administración del Estado las cuentas anuales aprobadas correspondientes al ejercicio 2016, de la entidad estatal Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo, y remitidas por aquella al Tribunal de Cuentas el día 2 de noviembre de 2017, se acuerda la publicación del Resumen de dichas cuentas, que figura como anexo a esta resolución, en aplicación de lo dispuesto en el artículo 136.3 de la Ley 47/2003, General Presupuestaria y la regla 38 de de la Orden EHA/2045/2011, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado.

Así mismo, en la página web <http://oatpfe.es> están publicadas las cuentas anuales completas del ejercicio 2016 y su correspondiente informe de auditoría.

Madrid, 6 de noviembre de 2017.–El Presidente de la Entidad Estatal de Derecho Público Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo, Angel Yuste Castillejo.

## ANEXO

## I. Balance

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
	A) Activo no corriente		17.603.138,55	18.756.096,71		A) Patrimonio neto		93.667.663,54	94.710.333,54
	I. Inmovilizado intangible		933.565,98	951.049,29	100	I. Patrimonio aportado		11.872.205,42	11.872.205,42
200, 201, (2800), (2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo		0,00			II. Patrimonio generado		81.781.612,79	82.822.866,79
203 (2803) (2903)	2. Propiedad industrial e intelectual		0,00		120	1. Resultados de ejercicios anteriores		82.822.866,79	84.904.274,29
206 (2806) (2906)	3. Aplicaciones informáticas		31.806,95	49.290,26	129	2. Resultados de ejercicio		-1.041.254,00	-2.081.407,50
207 (2807) (2907)	4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		0,00		11	3. Reservas		0,00	0,00
208, 209 (2809) (2909)	5. Otro inmovilizado intangible		901.759,03	901.759,03		III. Ajustes por cambio de valor		0,00	0,00
	II. Inmovilizado material		16.669.541,92	17.802.616,77	136	1. Inmovilizado no financiero		0,00	0,00
210 (2810) (2910) (2990)	1. Terrenos		5.186,92	5.186,92	133	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
211 (2811) (2911) (2991)	2. Construcciones		11.492.473,61	11.805.062,51	134	3. Operaciones de cobertura		0,00	0,00
212 (2812) (2912) (2992)	3. Infraestructuras		0,00		130, 131, 132	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		13.845,33	15.261,33
213 (2813) (2913) (2993)	4. Bienes del patrimonio histórico		0,00			B) Pasivo no corriente		5.240.402,28	3.677.745,99
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	5. Otro inmovilizado material		4.879.384,45	5.686.383,88	14	I. Provisiones a largo plazo		1.509.326,99	1.291.594,61
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	6. Inmovilizado en curso y anticipos		292.496,94	305.983,46		II. Deudas a largo plazo		3.731.075,29	2.386.151,38
	III. Inversiones inmobiliarias		0,00		15	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	0,00
220 (2820) (2920)	1. Terrenos		0,00		170, 177	2. Deudas con entidades de crédito		0,00	0,00
221 (2821) (2921)	2. Construcciones		0,00		176	3. Derivados financieros		0,00	0,00
2301, 2311, 2391	3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos		0,00		171, 172, 173, 178, 180, 185	4. Otras deudas		3.731.075,29	2.386.151,38

I. Balance  
EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
2400 (2930)	IV. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00		174	5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo		0,00	
2401, 2402, 2403 (248)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público		0,00		16	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo		0,00	
(2931)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00			IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a largo plazo		0,00	
241, 242, 245, (294) (295)	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00		186	V. Ajustes por periodificación a largo plazo		0,00	
246, 247	4. Otras inversiones		0,00			C) Pasivo Corriente		19.873.722,12	27.057.182,09
	V. Inversiones financieras a largo plazo		30,65	2.430,65		I. Provisiones a corto plazo		0,00	
250, (259) (296)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00		58	II. Deudas a corto plazo		1.703.036,73	824.271,23
251, 252, 254, 256, 257 (297)	2. Crédito y valores representativos de deuda		0,00	2.400,00	50	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
(298)	3. Derivados financieros		0,00		520, 527	2. Deuda con entidades de crédito		0,00	
253	4. Otras inversiones financieras		30,65	30,65	526	3. Derivados financieros		0,00	
2521 (2981)	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00		521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		1.703.036,73	824.271,23
	B) Activo corriente		101.178.649,39	106.689.164,91	524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		0,00	
38 (398)	I. Activos en estado de venta		0,00		51	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo		0,00	
	II. Existencias		11.705.930,29	11.089.102,97	420	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		18.170.885,39	26.232.910,86
37 (397)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00		429, 550, 554, 559, 5586	1. Acreedores por operaciones de gestión		17.132.972,90	23.448.526,77
30, 35, (390)	2. Mercaderías y productos terminados		8.119.186,10	7.497.233,40	47	2. Otras cuentas a pagar		308.809,01	249.304,92
(395)	3. Aprovisionamientos y otros		3.586.744,19	3.591.869,57		3. Administraciones públicas		728.903,48	2.535.079,17
31, 32, 33, 34, 36 (391) (392) (393) (394) (396)	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		64.412.761,68	78.154.165,28	485, 568	V. Ajustes por periodificación		0,00	
480, (4900)	1. Deudores por operaciones de gestión		55.495.416,75	66.535.634,21					
469, (4901), 550, 555, 5580, 5581, 5584, 5585	2. Otras cuentas a cobrar		8.288.045,51	9.725.854,82					

## I. Balance

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
47	3. Administraciones públicas		629.239,42	1.892.676,25					
	IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	4.773.665,13					
530, (539), (593)	1. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00						
531, 532, 535, (594), (595)	2. Créditos y valores representativos de deuda		0,00	4.773.665,13					
536, 537, 538	3. Otras inversiones		0,00						
	V. Inversiones financieras a corto plazo		2.400,00	3.500,00					
540 (549) (596)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00						
541, 542, 544, 546, 547 (597) (598)	2. Créditos y valores representativos de deuda		2.400,00	3.500,00					
543	3. Derivados financieros		0,00						
545, 548, 565, 566	4. Otras inversiones financieras		0,00						
480, 567	VI. Ajustes por periodificación		0,00						
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		25.057.557,42	12.668.731,53					
577	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00						
556, 570, 571, 573, 575, 576	2. Tesorería		25.057.557,42	12.668.731,53					
	TOTAL ACTIVO (A+B)		118.781.787,94	125.445.261,62		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		118.781.787,94	125.445.261,62

## II. Cuenta de resultado económico patrimonial

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		0,00	
740, 742	a) Impuestos		0,00	
744	b) Tasas		0,00	
729	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
	d) Cotizaciones sociales		0,00	
751	2. Transferencias y subvenciones recibidas		18.425.609,76	20.292.536,51
750	a) Del ejercicio		18.424.193,76	20.291.120,51
752	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		6.094.353,76	7.960.100,51
7530	a.2) transferencias		12.329.840,00	12.331.020,00
754	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00	
	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		1.416,00	1.416,00
	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00	
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		152.681.661,74	156.012.456,19
741, 705	a) Ventas netas		129.737.007,85	133.416.878,00
707	b) Prestación de servicios		22.944.653,89	22.595.578,19
71*, 7930, 7937, (6930), (6937)	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00	
780, 781, 782, 783	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		761.327,59	7.671,66
776, 777	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		21.522,50	
795	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		3.535,44	363,48
(640), (641)	7. Excesos de provisiones		0,00	
(642), (643), (644), (645)	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		171.893.657,03	176.313.027,84
(65)	8. Gastos de personal		-60.939.271,16	-60.706.458,86
	a) Sueldos, salarios y asimilados		-51.851.038,37	-52.969.799,85
	b) Cargas sociales		-9.088.232,79	-7.736.659,01
	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-1.110.716,37	-1.169.986,60

## II. Cuenta de resultado económico patrimonial

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	10. Aprovisionamientos a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		-101.416.369,31 -101.432.424,90	-104.423.235,50 -104.342.866,03
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		16.055,59	-80.369,47
(62)	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-7.689.780,51	-7.530.433,35
(63)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-7.689.479,47	-7.530.287,31
(676)	b) Tributos		-301,04	-146,04
(68)	c) Otros		0,00	
	12. Amortización del inmovilizado		-2.132.592,91	-2.255.229,49
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-173.288.730,26	-176.085.343,80
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		-1.395.073,23	227.684,04
	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		346,20	-14.488,93
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	a) Deterioro de valor		0,00	
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	b) Bajas y enajenaciones		346,20	-14.488,93
7531	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
773, 778	14. Otras partidas no ordinarias		-155.486,05	-392.409,66
(678)	a) Ingresos		66.824,18	52.813,62
	b) Gastos		-222.310,23	-445.223,28
	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		-1.550.213,08	-179.214,55
7630	15. Ingresos financieros		0,00	0,00
760	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00	0,00
	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	0,00
	a.2) En otras entidades		0,00	0,00
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		0,00	0,00

## II. Cuenta de resultado económico patrimonial

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros		0,00	
(663)	16. Gastos financieros		-19.930,19	-9.912,96
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
784, 785, 786, 787	b) Otros		-19.930,19	-9.912,96
7646, (6646), 76459, (66459)	17. Gastos financieros imputados al activo		0,00	
7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453)	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros		0,00	
7641, (6641)	a) Derivados financieros		0,00	
768, (668)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados		0,00	
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		0,00	
768, (668)	19. Diferencias de cambio		0,00	
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		528.889,27	-957.341,97
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
755, 756	b) Otros		528.889,27	-957.341,97
755, 756	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras		0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)		508.959,08	-967.254,93
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		-1.041.254,00	-1.146.469,48
	(+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			-934.938,02
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			-2.081.407,50

(euros)

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

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

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

Descripción	Notas en Memoria	I. PATRIMONIO APORTADO	II. PATRIMONIO GENERADO	III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	IV. OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1		11.872.205,42	83.757.804,81	0,00	15.261,33	95.645.271,56
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	-934.938,02	0,00	0,00	-934.938,02
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		11.872.205,42	82.822.866,79	0,00	15.261,33	94.710.333,54
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	-1.041.254,00	0,00	-1.416,00	-1.042.670,00
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	-1.041.254,00	0,00	-1.416,00	-1.042.670,00
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		11.872.205,42	81.781.612,79	0,00	13.845,33	93.667.663,54

## III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		-1.041.254,00	-2.081.407,50
	II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:			
	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
920	1.1 Ingresos		0,00	
(820), (821) (822)	1.2 Gastos		0,00	
	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
900, 991	2.1 Ingresos		0,00	
(800), (891)	2.2 Gastos		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
910	3.1 Ingresos		0,00	
(810)	3.2 Gastos		0,00	
94	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	
	Total (1+2+3+4)		0,00	
	III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:			
(823)	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
(802), 902, 993	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
(8110) 9110	3.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial		0,00	
(8111) 9111	3.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta		0,00	
(84)	4. Otros incrementos patrimoniales		-1.416,00	-1.416,00
	Total (1+2+3+4)		-1.416,00	-1.416,00
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)		-1.042.670,00	-2.082.823,50

## IV. Estado de flujos de efectivo

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
<b>I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN</b>			
A) Cobros:		206.235.697,57	188.613.520,75
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		0,00	
2. Transferencias y subvenciones recibidas		22.640.266,50	20.977.728,45
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		182.768.163,92	166.922.869,83
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		0,00	
6. Otros Cobros		827.267,15	712.922,47
B) Pagos		197.490.161,23	193.664.916,16
7. Gastos de personal		61.632.993,80	60.240.691,65
8. Transferencias y subvenciones concedidas		1.150.716,85	1.259.705,11
9. Aprovisionamientos		116.638.300,27	115.451.606,64
10. Otros gastos de gestión		9.370.676,99	8.837.471,47
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		4.024,03	7.651,08
13. Otros pagos		8.693.449,29	7.867.790,21
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		8.745.536,34	-5.051.395,41
<b>II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
C) Cobros:		4.773.975,33	3.628,26
1. Venta de inversiones reales		310,20	3.628,26
2. Venta de activos financieros		0,00	
3. Otros cobros de las actividades de inversión		4.773.665,13	
4. Unidad de actividad		0,00	
D) Pagos:		1.062.275,09	6.032.919,88
5. Compra de inversiones reales		1.062.275,09	1.259.254,75
6. Compra de activos financieros		0,00	
7. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	4.773.665,13
8. Unidad de actividad		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		3.711.700,24	-6.029.291,62
<b>III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
E) Aumentos en el patrimonio:		0,00	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias		0,00	
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias		0,00	
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias		0,00	
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:		0,00	
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
4. Préstamos recibidos		0,00	
5. Otras deudas		0,00	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		0,00	

## IV. Estado de flujos de efectivo

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		0,00	
8. Otras deudas		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		0,00	
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		60.041,21	2.757,00
J) Pagos pendientes de aplicación		128.451,90	136.136,82
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		-68.410,69	-133.379,82
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
		0,00	
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (+I+II+III+IV+V)			
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		12.668.731,53	23.882.798,38
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		25.057.557,42	12.668.731,53

## INFORMACIÓN RELATIVA A LOS PUNTOS D.1 AL D.4 Y D.20

### 1. Organización y Actividad

De acuerdo con la Disposición Adicional Octogésima séptima de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2014, con efectos de 1 de enero y vigencia indefinida, el organismo autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo se transforma en entidad estatal de derecho público de las previstas en la letra g) del apartado 1 del artículo 2 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria. Su régimen económico financiero estará determinado por:

- a) La estructura de su presupuesto que será la correspondiente a los presupuestos de explotación y capital de las entidades que forman parte del sector público administrativo.
- b) Su sometimiento al Plan General de Contabilidad Pública con la adaptación establecida por la Intervención General de la Administración del Estado para los Entes Públicos cuyo presupuesto de gasto tiene carácter estimativo.
- c) Su sometimiento al control financiero permanente y auditoría pública prevista en la Ley General Presupuestaria, sin perjuicio de las competencias de fiscalización atribuidas al Tribunal de Cuentas.

La entidad estatal de derecho público Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo, adscrito al Ministerio del Interior a través de la Secretaría General de Instituciones Penitenciarias, tiene encomendado, dentro de los fines de reeducación y reinserción que el artículo 1 de la Ley Orgánica 1/1979, de 26 septiembre, General Penitenciaria asigna a las Instituciones Penitenciarias, la promoción, organización y control del trabajo productivo y la formación para el empleo de los reclusos en los centros penitenciarios, realizando una serie de cometidos destinados a poner a disposición de los mismos los recursos necesarios para la mejora de su desarrollo personal y facilitar así su integración en la sociedad una vez que hayan cumplido la condena que les ha sido impuesta. Para ello, Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo tiene personalidad jurídica pública diferenciada, patrimonio y tesorería propios, así como autonomía de gestión y plena capacidad jurídica y de obrar para el desarrollo de sus fines y, entre sus recursos figuran los créditos que anualmente se consignan a su favor en los Presupuestos Generales de Estado y los ingresos que se produzcan como consecuencia de sus actividades comerciales, industriales o análogas.

La organización y las funciones de la entidad estatal se encuentran reguladas en el Real Decreto 122/2015, de 27 de febrero, por el que se aprueba el Estatuto de la misma.

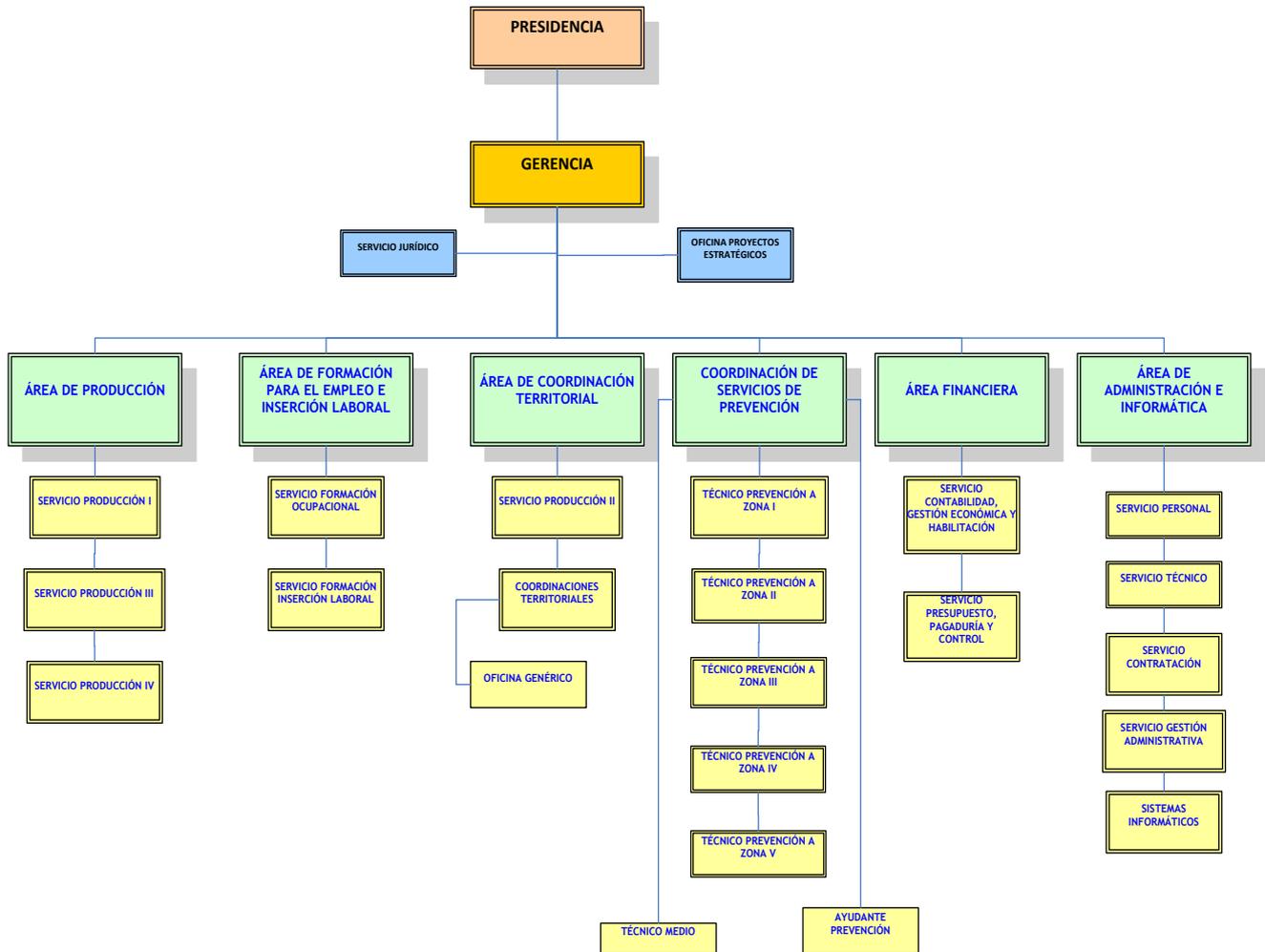
Las funciones que le encomienda el artículo 3 del citado Estatuto son las siguientes:

- a) La organización del trabajo productivo penitenciario y su oportuna retribución.
- b) La gestión de los economatos y cafeterías existentes en los establecimientos penitenciarios y Centros de Inserción Social conforme a lo previsto en el artículo 299 y siguientes del Reglamento Penitenciario, aprobado por Real Decreto 190/1996, de 9 de febrero.
- c) La instalación, ampliación, transformación, conservación y mejora de los talleres, explotaciones agrícolas penitenciarias, o locales e instalaciones necesarias para los fines de la Entidad, así como los servicios, obras y adquisiciones que se refieren a su explotación, producción o actividad.
- d) La realización de actividades industriales, comerciales o análogas y, en general, cuantas operaciones se relacionen con el trabajo penitenciario o se le encomienden por las Administraciones Públicas, para el cumplimiento de los fines que le son propios.
- e) La formación para el empleo de los internos en centros penitenciarios y centros de inserción social.
- f) La promoción de relaciones con instituciones y organizaciones que faciliten el cumplimiento de los fines de la Entidad.
- g) El impulso y coordinación de cuantas líneas de actividad se desarrollen desde la Administración penitenciaria en materia de preparación o acompañamiento para la inserción sociolaboral.
- h) La colaboración permanente con la Secretaría General de Instituciones Penitenciarias u otras instituciones especializadas, para la gestión de penas o medidas alternativas previstas en la legislación penal.

Para el ejercicio de las funciones descritas, la entidad estatal de derecho público Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo es dirigida y administrada por los siguientes órganos máximos de dirección:

- El Presidente
- El Consejo de Administración
- El Director - Gerente

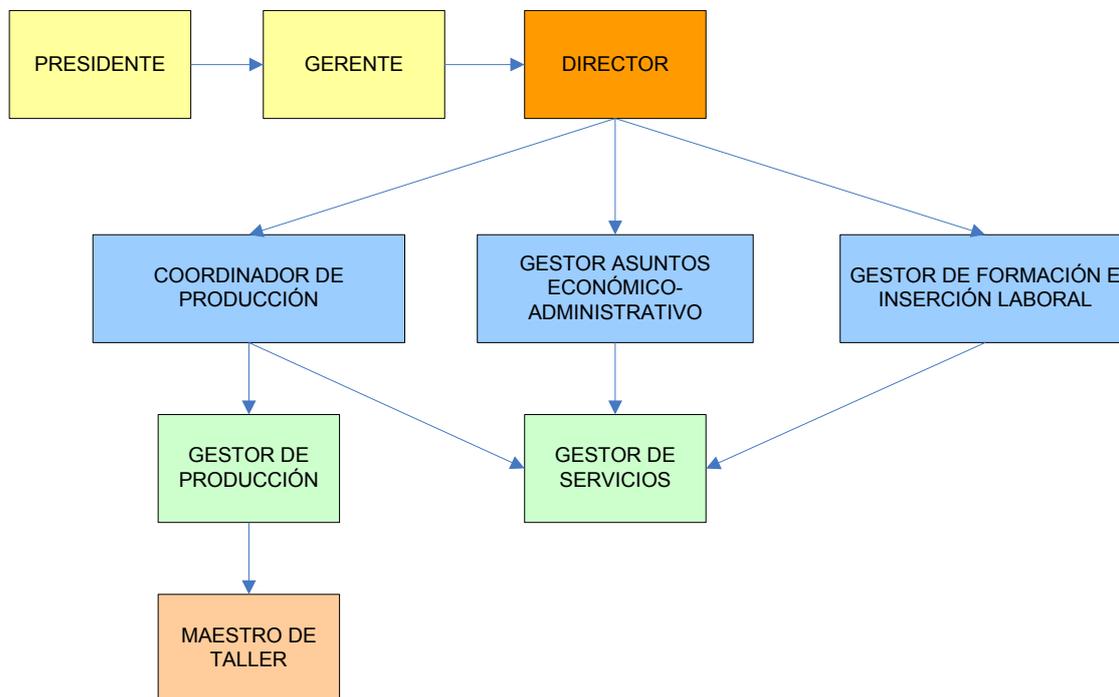
La organización de los Servicios Centrales de la Entidad Estatal es la siguiente:



La actividad de la Entidad estatal se proyecta en los Centros Penitenciarios a través de cada una de las líneas de actuación, del siguiente modo:

- Producción.
- Formación para el empleo
- Gestión económico-administrativa.

No obstante, la organización contable de la entidad está en todo caso centralizada.



- La entidad estatal de derecho público Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo, desde el punto de vista presupuestario, contó para el año 2016:

- a) Con un presupuesto de explotación en el que los ingresos ascienden a 185.738,00 miles de euros y los gastos a 184.721,00, con lo que el resultado es de 1.017,00 miles de euros. Por el lado de los gastos destacan los gastos de personal por importe de 62.310,00 miles de euros y los gastos en aprovisionamientos por 110.530,00, y por el lado de los ingresos destacan las ventas netas y prestaciones de servicios por 164.000,00 miles de euros y las transferencias y subvenciones recibidas por importe de 21.698,00.

b) Con un presupuesto de capital donde los cobros se estiman en 208.130 miles de euros y los pagos se cifran en 207.295, con lo que se produce un aumento neto del efectivo de 835 miles de euros. Los cobros y pagos de mayor cuantía, como es lógico, corresponden a las actividades de gestión.

- La Entidad está totalmente exenta del Impuesto sobre Sociedades, como se desprende del artículo 9 del Real Decreto Legislativo 4/2004 por el que se aprueba el texto refundido del impuesto. En cuanto al IVA solamente están sujetas las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el ejercicio de su actividad comercial en los talleres productivos, siendo deducible el IVA soportado en las adquisiciones de bienes y servicios que se afectan directa y exclusivamente a dicha actividad.

- El número medio de empleados durante el ejercicio y a 31 de diciembre de 2016 son los que se indican a continuación:

- **Personal funcionario**

	SUBG. A1	SUBG. A2	SUBG. C1	SUBG. C2	GRUPO E
<b>Nº Medio</b>	11	327	35	6	0
<b>A 31 diciembre</b>	11	318	39	6	0

- **Personal laboral fijo**

	GRUPO I	GRUPO II	GRUPO III	GRUPO IV
<b>Nº Medio</b>	0	0	43	1
<b>A 31 diciembre</b>	0	0	43	1

- **Personal laboral eventual**

	GRUPO I	GRUPO II	GRUPO III	GRUPO IV
<b>Nº Medio</b>	0	1	2	2
<b>A 31 diciembre</b>	0	0	2	4

## 2. Gestión indirecta de servicios públicos y convenios.

Una de las fórmulas empleadas para la consecución de los objetivos que tiene encomendados la Entidad Estatal, es la suscripción de Convenios de Colaboración con otras Administraciones Públicas, entidades, etc. En este sentido, durante el ejercicio 2.016, la Entidad ha aportado financiación con cargo a su Presupuesto de Explotación a los siguientes Convenios:

### - CONVENIO DE COLABORACIÓN ENTRE LA ENTIDAD ESTATAL Y EL AYUNTAMIENTO DE CÁCERES.

Para el desarrollo del Proyecto IDRE que consiste en la ejecución de acciones dirigidas a conseguir la normalización social y la mejora de las posibilidades de incorporación laboral de la población reclusa de Cáceres tanto por cuenta ajena como propia.

El convenio se prorroga anualmente, concretando mediante adendas la colaboración y las correspondientes aportaciones de las partes a la ejecución de los programas mencionados.

La financiación aportada durante el ejercicio 2.016 por la Entidad Estatal ha sido de 38.280,03 euros.

### - CONVENIO DE COLABORACIÓN ENTRE LA ENTIDAD ESTATAL Y EL AYUNTAMIENTO DE ALBACETE.

Para la cofinanciación del Proyecto Horizonte que consiste en la ejecución de diversas acciones dirigidas a conseguir la mejora de la inserción laboral de la población reclusa del Centro Penitenciario de Albacete "La Torrecita" tanto por cuenta ajena como propia.

El convenio se prorroga anualmente, concretando mediante adendas la colaboración y las correspondientes aportaciones de las partes a la ejecución de los programas mencionados.

La financiación aportada durante el ejercicio 2.016 por La Entidad Estatal ha sido de 35.000 euros.

**Bases de presentación de las cuentas.****- Imagen fiel**

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la entidad, se expresan en euros, y se presentan de acuerdo con el contenido establecido en el artículo 128 de la Ley General Presupuestaria y en la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, así como con los principios contables públicos establecidos en la Ley General Presupuestaria y en el Plan General de Contabilidad Pública, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución de su presupuesto.

**- Comparación de la información**

Como consecuencia de la subsanación de errores a que se refiere el apartado siguiente, y a efectos de la comparabilidad entre las cifras del ejercicio 2016 y 2015, se han efectuado las siguientes rectificaciones en los importes del balance para el ejercicio anterior:

**Activo:**

Se ha incrementado el importe de "B) III.1. Deudores por operaciones de gestión" en 3.495,65 euros (Ver causa 2 del cuadro);

Se ha disminuido el importe de "B) III.2. Otras cuentas a cobrar" en 582.355,15 euros (Ver causa 3 del cuadro);

**Pasivo:**

El Patrimonio Neto, "A) II.1. Resultados de ejercicios anteriores", se reduce en 934.938,02 euros.

Se ha incrementado el importe de "C) II.4. Otras Deudas" en 134.068,56 euros (Ver causa 4 del cuadro);

Se ha incrementado el importe de "C) IV.1. Acreedores por operaciones de gestión" en 222.009,96 euros (Ver causa 1 del cuadro);

Razones e incidencia en las cuentas anuales de los cambios en criterios de contabilización y corrección de errores

El ajuste al patrimonio neto al final del ejercicio 2015 ha sido negativo por un importe de 934.938,02 euros, desglosándose en:

1.- Obligaciones y otros gastos de ejercicios anteriores no contabilizadas	222.009,96
2.- Incremento de derechos de cobro excluidos abonos realizados	3.495,65
3.- Descertificaciones de Subvenciones (netas de pagos duplicados)	582.355,15
4.- Obligaciones reconocida SEPE (neta de ingresos)	134.068,56
	<hr/>
	<b>934.938,02</b>

**Normas de reconocimiento y valoración.**

Se indican a continuación los criterios contables que se aplican en relación con diversas partidas del balance y de la cuenta del resultado económico patrimonial:

**- Amortización del Inmovilizado**

Los criterios de amortización utilizados para el inmovilizado material son los aprobados por el Consejo de Administración en su reunión de fecha 21 de diciembre de 2004.

Las cuotas de amortización se determinan por el método de cuota lineal. Su importe se calcula, para cada ejercicio, dividiendo la base amortizable neta entre los años que faltan hasta la finalización de la vida útil del elemento a amortizar.

A estos efectos la “base amortizable neta” se determina por la diferencia entre el valor contable activado menos la amortización acumulada hasta ese momento y menos el valor residual positivo esperado.

En todos los casos se estima que el “valor residual” de los bienes del inmovilizado es cero, ya que no puede estimarse en el mayor número de casos o incluso puede darse un valor cuantitativamente poco relevante.

Se ha tomado como “vida útil” de cada clase de bienes, la establecida en la Resolución de la Intervención General de la Administración General del Estado de 14 de diciembre de 1999, corregida en determinados casos, toda vez que se trata de bienes ubicados en Centros Penitenciarios y que se destinan a la formación y trabajo de los internos, por lo que la depreciación que experimentan es muy superior a la prevista en dicha Resolución.

<b>TABLA DE PERIODOS DE VIDA UTIL DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO</b>		
<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>DENOMINACIÓN CUENTA</b>	<b>VIDA UTIL (AÑOS)</b>
<b>210</b>	<b>Gastos de investigación y desarrollo</b>	<b>5</b>
<b>2150</b>	<b>Aplicaciones informáticas</b>	<b>5</b>
<b>216</b>	<b>Propiedad intelectual</b>	<b>4</b>

TABLA DE PERIODOS DE VIDA UTIL DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO		
CUENTA CONTABLE	DENOMINACIÓN CUENTA	VIDA UTIL (AÑOS)
219	Otro inmovilizado inmaterial	5
221	Construcciones	
	A) casetas, cobertizos, construcción liviana	15
	B) edificios industriales y almacenes	30
	1) de alambre	10
	2) madera	5
	3) otros	20
222	Instalaciones técnicas	
	A) eléctricas	
	1) líneas, redes y centros transformac.	20
	2) grupos electrógenos	15
	B) aire acondicionado, comprimido	10
	C) telecomunicaciones	10
	D) detección y extinción incendios	10
223	Maquinaria	
	A) maquinas fijas	10
	B) maquinas manuales	5
	C) carretillas transportadoras	10
	D) remolques	10
	E) motocarros	10
2240	Utillaje	5
226	Mobiliario	
	A) mobiliario de oficina	10
	B) maquinas copiadoras	5
	C) mobiliario talleres	5
	D) otro mobiliario	5
227	Equipos para procesos de información	5
228	Elementos de transporte	10
2290	Otro inmovilizado material	10
2292	Fondos bibliográficos	10
2293	Material deportivo, didáctico cultura	5

- Existencias.

Las existencias de los talleres productivos penitenciarios se valoran por el precio de adquisición o coste de producción, de modo individualizado. No obstante lo anterior, las mercaderías de los economatos y las materias primas utilizadas en la elaboración de racionados del taller de alimentación se valoran utilizando el método FIFO.

Sobre los valores de las existencias certificados por los Centros Penitenciarios, se calcula, por prudencia valorativa, una provisión anual del 10 por 100.

## -Provisión créditos de dudoso cobro.

Respecto a la dotación a la provisión para insolvencias, y sobre la base de las recomendaciones expresadas por la Intervención Delegada en su informe de Control Financiero del ejercicio 2.004, los criterios de dotación utilizados son:

El seguimiento individualizado de aquellos créditos con respecto a los cuales existen procedimientos en litigio, provisionándose la totalidad de su importe.

Para el resto de los créditos la provisión se calcula mediante una estimación global, incluyéndose desde el ejercicio 2.005 en la base de cálculo, los créditos comerciales correspondientes a Administraciones Públicas deudoras. Como excepción, no se incluyen en ningún caso en la base de cálculo los créditos por subvenciones concedidas, como puede ser el caso de los créditos por ayudas del FSE. Siguiendo el mismo criterio, no se incluyen en la base de cálculo los créditos frente a la Obra Social La Caixa correspondientes a las aportaciones a la formación ocupacional de internos que esta entidad realiza en virtud del convenio de colaboración con ella suscrito. Estos créditos resultan de las certificaciones de gasto que se presentan por la Entidad, una vez que los cursos están debidamente finalizados y justificados.

Se provisionan en un 5% de su importe los créditos que tengan antigüedad igual o inferior a dos años y en su totalidad los créditos de antigüedad superior.

Con esta modificación en los criterios de provisión, operada en el ejercicio 2.005 se pretende como se señalaba en el mencionado Informe de Control, incidir más en la antigüedad y en las posibilidades reales de cobro de los créditos que en la cualidad pública o privada del deudor.

## -Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta del resultado económico-patrimonial siguiendo el criterio de devengo, es decir, en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan y con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos o se reconozcan las obligaciones presupuestarias.

Las subvenciones y transferencias, tanto corrientes como de capital, tanto recibidas como entregadas se imputan a la cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio en el que se reconocen los derechos y obligaciones que de ellas se derivan.

-Procedimiento nº A/4498 de reintegro por alcance en los fondos públicos del Organismo Autónomo Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo

El fallo de la sentencia de 11 de septiembre de 2001 del Tribunal de Cuentas, relativo al procedimiento arriba indicado, declaró la existencia de un alcance en los fondos públicos del Organismo que se cifra en el importe de 780.349,21 € (en su momento, 129.839.184 Pts.) y declaró responsables contables directos y solidarios a tres antiguos trabajadores del Organismo.

Esta sentencia fue objeto de recurso de apelación, que fue desestimado en el año 2002, y posterior recurso de casación ante el Tribunal Supremo, desestimado igualmente, por este Tribunal, en sentencia de 17 de abril de 2008. Con posterioridad a esta sentencia y concretamente el 6 de octubre de 2008 se dictó auto de apertura de ejecución iniciándose diversas actuaciones que se prolongan hasta la fecha y que se han dirigido fundamentalmente, según información procedente del propio Tribunal de Cuentas, a la anotación preventiva de embargos y actos de averiguación contra los bienes de los encausados.

Sin perjuicio de las actuaciones de ejecución llevadas a cabo por las instancias judiciales, esta Entidad considera que existen dudas más que razonables sobre el cobro de las cantidades derivadas del procedimiento que nos ocupa, razón por la cual se optó en su momento por no contabilizar derecho de cobro ni ingreso alguno, incorporándose esta información en la memoria de las cuentas anuales como información adicional a las mismas y con el carácter de permanente para años sucesivos hasta la conclusión de las actuaciones judiciales.

Este criterio, no afecta, al parecer de esta Entidad, a la imagen fiel del patrimonio y del resultado que las cuentas deben ofrecer, ya que aún en el caso de que se hubieran reconocido los derechos, debería al mismo tiempo dotarse la correspondiente provisión por el importe íntegro.

- Transferencias y subvenciones

Las transferencias de capital y corrientes recibidas por el Organismo se imputan a resultados en la medida en que se reconoce contablemente por la Administración General del Estado la obligación.

Las subvenciones que el Organismo recibe de forma anticipada (principalmente subvenciones del SEPE, del INAP (no en el 2016) y en su caso pagos de prefinanciación del FSE) se imputan a resultados del ejercicio, ingresos, en la medida en que se realizan los gastos para los que se concedió la subvención. El importe cobrado anticipadamente se contabiliza en la cuenta 522 "Deudas a c/p transformables en subvenciones".

Por último, respecto de las subvenciones que se reciben posteriormente a la actividad, una vez presentadas las certificaciones de gastos o cuentas justificativas, se reconocen los ingresos correspondientes al cumplirse las condiciones previstas en la NRV 18ª. Es decir, a medida que se realizan los gastos que dan derecho a las subvenciones y en todo caso realizando un apunte contable a fin de ejercicio. Estas subvenciones se refieren principalmente al FSE y las aportaciones de la Caixa principalmente.

- Provisiones y Contingencias

Durante el 2016 se ha dotado una nueva provisión por el proceso iniciado por la Tesorería de la Seguridad Social de Asturias. Sin embargo se ha revertido casi la totalidad del saldo de provisión por la paga extraordinaria 2012 existente a inicios del 2016.

Deuda reclamada por la Tª de la SS de León y Asturias

A lo largo del 2016 hemos recibido reclamaciones de deudas por parte de la Tesorería de la SS de Asturias por un importe total de 562.110,37 euros, desglosándose estos en 468.425,32 euros por las bonificaciones perdidas y 93.685,05 euros por el recargo aplicado. Este importe se une a los 787.509 euros dotados el año pasado y los 64.463,31 euros dotados este año en relación con las reclamación de la Tª de la SS de León. A todo esto hay que unirle las cantidades que se han devengado como intereses de demora de la deuda que alcanzan los 68.968,95 euros para la deuda de Leon y los 25.887,61 euros en la de Asturias. Estos importes se corresponden con el total de las bonificaciones aplicadas desde el 2011 y sus correspondientes recargos. Consideramos que

seriamos susceptibles de devolver la diferencia entre las bonificaciones aplicadas y las que se debieron aplicar según la interpretación de la normativa que hace la Tª de la SS de Leon y de Asturias. Sin embargo, no se ha calculado la diferencia entre lo que fue y debió haber sido y nosotros carecemos de esa información a día de hoy, por lo que procedemos a dotar la provisión por el total de la deuda reclamada aunque esta esta esté supra-valorada. Añadir que la interpretación de la normativa y el importe derivado de la misma se está debatiendo al más alto nivel, recurriéndose a la abogacía del estado para representar jurídicamente a TPFE, se va a recurrir a agotar todas las vías administrativas y legales existentes antes de hacer frente al pago de la deuda reclamada.

V. Resumen de la Memoria  
V.4 Inmovilizado Material  
EJERCICIO 2016

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCION	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos	5.186,92		0,00		0,00		0,00	5.186,92
210 (2810) (2910) (2990)								
2. Construcciones	11.805.062,51		305.255,13		0,00		617.844,03	11.492.473,61
211 (2811) (2911) (2991)								
3. Infraestructuras	0,00		0,00		0,00		0,00	
212 (2812) (2912) (2992)								
4. Bienes del patrimonio histórico	0,00		0,00		0,00		0,00	
213 (2813) (2913) (2993)								
5. Otro inmovilizado material	5.686.383,88	657.994,06	0,00	165,60	0,00		1.464.827,89	4.879.384,45
214,215,216,217,218,219, (2814),(2815),(2816),(2817),(2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)								
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos	305.983,46	291.768,61	0,00		305.255,13		0,00	292.486,94
2300,2310,232,233,234,235,237,2390								
TOTAL	17.802.616,77	949.762,67	305.255,13	165,60	305.255,13		2.082.671,92	16.669.541,92

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

Durante el 2016 se ha producido una disminución del I.M. en 1.150.558,16 euros, por ser muy superior la amortización del ejercicio a las entradas y aumentos del ejercicio. Las "Entradas" han sido de 949.762,67 euros y 305.255,13 euros como "Traspasos de otras Partidas". Sin embargo las "Amortizaciones del Ejercicio" han sido de 2.082.671,92 euros.

Las salidas netas de A.I.M. en el 2014 han alcanzado los 447.803,55 euros, que se corresponde con 37.333,29 euros en Construcciones y 410.470,26 euros en Otro inmovilizado. A estas disminuciones se deben incorporar los 238.688,18 euros del Traspaso entre cuentas de activo. Los montantes totales dados de baja contando la A.I.M. son de 686.491,73 euros. 429.687,62 euros se corresponden con el deterioro u obsolescencia acordadas en el ejercicio. 238.688,18 euros como "Traspasos a otras Partidas" y 18.115,93 con pérdidas. La variación en la A.I.M. del ejercicio se corresponde con: A.A.I.M. a 01/01/2015..... 28.777.297,97 euros; Dotaciones A.I.M. del ejercicio..... 30.521.199,82 euros. 2.173.589,47 euros; Bajas A.A.I.M. del ejercicio..... 429.687,62 euros; TOTAL A.A.I.M. a 31/12/2015..... 30.521.199,82 euros.

## V.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación

EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

CLASES CATEGORIAS	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO				ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO				TOTAL			
	INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES			
	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1		
CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		30,65	2.430,65	0,00		2.400,00	3.500,00	2.430,65	5.930,65
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
TOTAL	0,00		0,00		30,65	2.430,65	0,00		2.400,00	3.500,00	2.430,65	5.930,65

## V.6 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen de Situación de las deudas

EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

CLASES CATEGORIAS	LARGO PLAZO				CORTO PLAZO				TOTAL			
	OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CREDITO		OTRAS DEUDAS		OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CREDITO			
	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1		
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		0,00		3.731.075,29	2.386.151,38	0,00		0,00		5.434.112,02	3.076.354,05
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
TOTAL	0,00		0,00		3.731.075,29	2.386.151,38	0,00		1.703.036,73	690.202,67	5.434.112,02	3.076.354,05

**V.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos****EJERCICIO 2016****16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO****F.14.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones recibidas****Se informará sobre:****Importe y características de las transferencias y subvenciones recibidas, cuyo importe sea significativo, así como sobre el cumplimiento o incumplimiento de las condiciones impuestas para la percepción y disfrute de las subvenciones y el criterio de imputación a resultados.**

1. Transferencias corrientes y de capital de la Administración General del Estado (AGE) por importe de 12.229.640,00 y 100.200,00 euros respectivamente, para la financiación de los créditos para gastos corrientes y de inversiones reales del Organismo, imputadas en la cuenta de resultados a medida que la AGE reconozca las correspondientes obligaciones. Son las que aparecen también recogidas en el estado de operaciones con la entidad propietaria: otras operaciones.

2. Subvenciones recibidas de:

2.1.-Del Servicio Público de Empleo Estatal (SEPE) por importe de 2.650.158 euros para la financiación de acciones de formación ocupacional 2016, según lo establecido en el convenio firmado por ambas entidades para la colaboración en la formación profesional para el empleo de las personas en situación de privación de libertad. Existe una novedad respecto de convenios anteriores, el anticipo de la financiación ya no es del 100% reduciéndose al 60%. Se han reconocido ingresos en la cuenta de resultados un importe de 988.115,03 euros, que se corresponde con los gastos realizados en el ejercicio con cargo a la subvención. Los saldos que constaban al inicio del ejercicio en relación con los años 2015 y 2014 se han imputado de la siguiente manera:

SEPE FOMACION 2015, con saldo de 667.967,03 euros a 01/01/2016, reconociéndose derechos en el 2016 por 107.446,49 euros, devoluciones por 25.231,5 euros e imputándose como ingresos del ejercicio 750.182,02€. Mencionar que otros 1.341.116,96 euros se imputaron como ingresos del ejercicio como subvenciones de operaciones comerciales por la parte de las subvenciones para las que no se anticiparon fondos por parte de SEPE.

SEPE FOMACION 2014, el año pasado nos dimos un exceso de gasto de 352,5 euros que procedemos a compensar este ejercicio.

2.2.-Para las políticas activas de empleo se ha recibido del SEPE en el 2016 un importe de 20.106,6 euros, según convenio firmado entre ambas entidades para la contratación de trabajadores desempleados en la realización de obras y servicios de interés general y social. Se sigue el mismo criterio de imputación a resultados que en el caso anterior, imputándose un importe de 9.112,83 euros en el 2016. Respecto del 2015, con saldo de 16.648,32 euros a 1/01/2016, se sigue el mismo criterio de imputación a resultados que en los dos casos anteriores, imputándose a ingresos 13.832,6 euros y devolviéndose 2.815,72 euros en el 2016.

2.3.- Subvenciones del Instituto Nacional de Administración Pública (INAP). En el 2016 no se recibe subvención alguna del INAP. El saldo pendiente a 1/01/2016 del INAP 2015 es de 5.234,83 euros que se devuelven en el 2016.

3. Ingresos por otras subvenciones imputadas como operaciones comerciales:

3.1. Subvención PAC por 1.650,01 € que se imputo a resultados del ejercicio con cargo a tesorería.

3.2. Aportaciones de la Fundación La Caixa para el desarrollo de cursos de formación profesional ocupacional a los internos en los Centros Penitenciarios, en virtud de Convenio firmado por dicha entidad con el Organismo. Estas subvenciones se perciben después de realizados los cursos, a medida que el Organismo presenta a La Caixa las cuentas justificativas de los gastos realizados se imputan los ingresos relacionados con estos. Se han imputado en la cuenta de resultados del 2016 ingresos por 975.694,66 y 137.029,48 euros correspondientes a programas del 2016 y 2015 respectivamente.

3.3. Subvenciones del FSE para la cofinanciación de intervenciones de formación y acompañamiento para la inserción dentro del programa operativo lucha contra la discriminación. De forma similar a lo descrito en el apartado anterior, las subvenciones recibidas se imputan a resultados a medida que los ingresos pueden considerarse devengados por haberse realizado los gastos de las acciones financiadas. Se han imputado a resultados ingresos por 1.894.278,86 euros, por los gastos realizados en el ejercicio 2016 con cargo a la subvención.

3.4. Mencionar la subvención percibida para la adquisición de bienes y servicios o la compensación de gastos corrientes del ejercicio en el marco de los acuerdos de gasto centralizado de la AGE.

**F.14.2.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones corrientes****Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:**

"Sin Información"

**F.14.2.2. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones de capital****Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:**

"Sin Información"

## V.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

### EJERCICIO 2016

#### 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

F.14.2.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias corrientes	(euros)
NORMATIVA	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO
CONVENIO AYUNTAMIENTO DE CACERES "PROGRAMA IDRE"	38.280,03
CONVENIO CON EL AYUNTAMIENTO DE ALBACETE "PROYECTO HORIZONTE"	35.000,00
FSE	57.776,00
LA CAIXA	975.465,76
OTRAS	4.194,58
TOTAL	1.110.716,37

#### Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

Las transferencias corrientes en formación, que totalizan 73.280,03euros, se derivan de los convenios firmados con Entidades Locales en materia de formación, orientación y acompañamiento para la reinserción laboral. El detalle de los convenios firmados, se recoge en el apartado 2 de la memoria de las Cuentas Anuales.

#### F.14.2.4. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias de capital

#### Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

#### F.14.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Otros ingresos y gastos

#### Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

V.8 Provisiones y Contingencias  
EJERCICIO 2016

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

F.15.1.a) Provisiones y contingencias: Análisis del movimiento de cada partida del Balance

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
A largo plazo	1.291.594,61	721.430,24	503.697,86	1.509.326,99
14				
A corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00
58				

F.15.1 Provisiones y contingencias: apartados b), c), d) y e)

- b) Aumento durante el ejercicio, en los saldos actualizados al tipo de descuento por causa del paso del tiempo, así como el efecto que haya podido tener cualquier cambio en el tipo de descuento.
- c) Naturaleza de la obligación asumida, así como el calendario previsto para hacer frente a la obligación.
- d) 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.
- e) Importes de cualquier derecho de reembolso, señalando las cantidades que, en su caso, se hayan reconocido en el balance por esos derechos.
- El importe de la provisión dotada en el 2016 se debe a las reclamaciones de la Tesorería de la Seguridad Social de León y de Asturias. Como ya se expresó el año pasado, las reclamaciones de la SS se basan en el error al calcular las bonificaciones que se han estado aplicando a los internos trabajadores. León nos ha reclamado la devolución de todas las bonificaciones practicadas desde el 2011, totalizando un importe de 851.973,10. Los importes reclamados por Asturias alcanzan los 562.110,37 euros, correspondiendo 468.425,32 euros a bonificaciones y 93.685,05 a recargos. En todo caso, nosotros somos de la opinión que la Tª de la SS debería habernos solicitado la devolución de las bonificaciones indebidamente disfrutadas, es decir, la diferencia de las aplicadas respecto de las que debieron haberse deducido. Por falta de información, y atendiendo al principio de prudencia, procedemos a dotar la provisión por el total de la deuda reclamada y su recargo. Añadir que esta reclamación está siendo recurrida en el contencioso administrativo.
- Durante el 2016 hemos aplicado casi totalmente la provisión para reflejar la recuperación parcial de la paga extraordinaria y adicional de DIC 2012 según distintas disposiciones adicionales de la LPGE.
- A todo los importes anteriores debemos añadir como intereses de demora:

- 1.- 68.968,95 León.  
2.- 25.887,61 Asturias

F.15.2. Provisiones y contingencias: apartado 2

A menos que sea remota la salida de recursos, para cada tipo de pasivo contingente, salvo los relativos a avales y otras garantías concedidas, se indicará:

- a) Una breve descripción de su naturaleza.  
b) Evolución previsible, así como los factores de los que depende.  
c) En el caso excepcional en que una provisión no se haya podido registrar en el balance debido a que no puede ser valorada de forma fiable, adicionalmente, se explicarán los motivos por los que no se puede hacer dicha valoración.

"Sin Información"

F.15.3. Provisiones y contingencias: apartado 3

Para cada tipo de activo contingente se indicará:

- a) Una breve descripción de su naturaleza.  
b) Evolución previsible, así como los factores de los que depende.

"Sin Información"

## V.9 Información presupuestaria

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

## F.23.1.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del resultado económico Patrimonial.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Tasas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Otros ingresos tributarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Transferencias y subvenciones recibidas	21.698.000,00	0,00	21.698.000,00	18.425.609,76	-3.272.390,24	-15,08
a) Del ejercicio	21.697.000,00	0,00	21.697.000,00	18.424.193,76	-3.272.806,24	-15,08
a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	9.367.000,00	0,00	9.367.000,00	6.094.353,76	-3.272.646,24	-34,94
- de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de los organismos autónomos de la Administración General del Estado	4.320.000,00	0,00	4.320.000,00	3.085.700,75	-1.234.299,25	-28,57
- de otros del sector público estatal de carácter administrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Unión Europea	3.547.000,00	0,00	3.547.000,00	1.894.278,86	-1.652.721,14	-46,59
- de otros	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.114.374,15	-385.625,85	-25,71
a.2) transferencias	12.330.000,00	0,00	12.330.000,00	12.329.840,00	-160,00	0,00
- de la Administración General del Estado	12.330.000,00	0,00	12.330.000,00	12.329.840,00	-160,00	0,00
- de los organismos autónomos de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros del sector público estatal de carácter administrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Unión Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de los organismos autónomos de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros del sector público estatal de carácter administrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Unión Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	1.000,00	0,00	1.000,00	1.416,00	416,00	41,60

## V.9 Información presupuestaria

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

## F.23.1.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del resultado económico Patrimonial.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	164.000.000,00	0,00	164.000.000,00	152.681.661,74	-11.318.338,26	-6,90
a) Ventas netas	141.000.000,00	0,00	141.000.000,00	129.737.007,85	-11.262.992,15	-7,99
b) Prestación de servicios	23.000.000,00	0,00	23.000.000,00	22.944.653,89	-55.346,11	-0,24
c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor	-350.000,00	0,00	-350.000,00	761.327,59	1.111.327,59	-317,52
5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	100.000,00	0,00	100.000,00	21.522,50	-78.477,50	-78,48
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	3.000,00	0,00	3.000,00	3.535,44	535,44	17,85
7. Excesos de provisiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	185.451.000,00	0,00	185.451.000,00	171.893.657,03	-13.557.342,97	-7,31
8. Gastos de personal	-	0,00	-	-	1.370.728,84	-2,20
a) Sueldos, salarios y asimilados	54.500.000,00	0,00	54.500.000,00	51.851.038,37	-2.648.961,63	-4,86
b) Cargas sociales	-7.810.000,00	0,00	-7.810.000,00	-9.088.232,79	-1.278.232,79	16,37
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-1.571.000,00	0,00	-1.571.000,00	-1.110.716,37	460.283,63	-29,30
- al sector público estatal de carácter administrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- al sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- a otros	-1.571.000,00	0,00	-1.571.000,00	-1.110.716,37	460.283,63	-29,30
10. Aprovisionamientos	-	0,00	-	-	9.113.630,69	-8,25
a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	110.530.000,00	0,00	110.530.000,00	101.416.369,31	-9.067.575,10	-8,21
b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	-30.000,00	0,00	-30.000,00	16.055,59	46.055,59	-153,52
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-7.501.000,00	0,00	-7.501.000,00	-7.689.780,51	-188.780,51	2,52
a) Suministros y otros servicios exteriores	-7.500.000,00	0,00	-7.500.000,00	-7.689.479,47	-189.479,47	2,53
b) Tributos	-1.000,00	0,00	-1.000,00	-301,04	698,96	-69,90
c) Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Amortización del inmovilizado	-2.700.000,00	0,00	-2.700.000,00	-2.132.592,91	567.407,09	-21,02

## V.9 Información presupuestaria

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

## F.23.1.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del resultado económico Patrimonial.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-	0,00	-	-	11.323.269,74	-6,13
	184.612.000,00		184.612.000,00	173.288.730,26		
I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	839.000,00	0,00	839.000,00	-1.395.073,23	-2.234.073,23	-266,28
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	2.000,00	0,00	2.000,00	346,20	-1.653,80	-82,69
a) Deterioro de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Bajas y enajenaciones	2.000,00	0,00	2.000,00	346,20	-1.653,80	-82,69
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Otras partidas no ordinarias	50.000,00	0,00	50.000,00	-155.486,05	-205.486,05	-410,97
a) Ingresos	150.000,00	0,00	150.000,00	66.824,18	-83.175,82	-55,45
b) Gastos	-100.000,00	0,00	-100.000,00	-222.310,23	-122.310,23	122,31
II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	891.000,00	0,00	891.000,00	-1.550.213,08	-2.441.213,08	-273,99
15. Ingresos financieros	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	-15.000,00	-100,00
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a.2) En otras entidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	-15.000,00	-100,00
b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b.2) Otros	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	-15.000,00	-100,00
16. Gastos financieros	-9.000,00	0,00	-9.000,00	-19.930,19	-10.930,19	121,45
a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros	-9.000,00	0,00	-9.000,00	-19.930,19	-10.930,19	121,45
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Derivados financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	120.000,00	0,00	120.000,00	528.889,27	408.889,27	340,74

## V.9 Información presupuestaria

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

## F.23.1.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del resultado económico Patrimonial.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros	120.000,00	0,00	120.000,00	528.889,27	408.889,27	340,74
21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	126.000,00	0,00	126.000,00	508.959,08	382.959,08	303,94
IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	1.017.000,00	0,00	1.017.000,00	-1.041.254,00	-2.058.254,00	-202,38

Se informará para cada una de las partidas afectadas, sobre la autoridad que hubiese aprobado cada incremento que se hubiese producido, con indicación del importe del mismo. Adicionalmente, se informará cuando existan partidas donde la desviación entre el importe realizado y el total previsto alcance el quince por ciento de este último:

Las explicaciones sobre las modificaciones más significativas entre el presupuesto estimado y la cuenta de resultado económico patrimonial son:

1) Transferencias y Subvenciones recibidas: estas se refieren principalmente a los ingresos imputados en el ejercicio 2016 que se corresponden con aquellos recibidos del FSE, SEPE y La Caixa por las distintas actividades llevadas a cabo objeto de subvención. Han decrecido significativamente por la reducción de las actividades objeto de las mismas, por el retraso en el inicio de las mismas o en su facturación, el porcentaje de cofinanciación y las descertificaciones.

9) Transferencias y Subvenciones concedidas: esta partida está relacionada mayoritariamente con los cursos y actividades subvencionadas por la Caixa. Como en el punto anterior se ha producido una dilación en el comienzo de los cursos subvencionados, por lo que no nos imputamos ingresos mientras no tengamos los correspondientes gastos, y cierta minoración en el número de los mismos.

## V.9 Información presupuestaria

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

## F.23.2.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de capital. Estado de flujos de efectivo.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
<b>I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN</b>						
A) Cobros:	208.013.000,00	0,00	208.013.000,00	206.235.697,57	-1.777.302,43	-0,85
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Transferencias y subvenciones recibidas	30.300.000,00	0,00	30.300.000,00	22.640.266,50	-7.659.733,50	-25,28
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	169.693.000,00	0,00	169.693.000,00	182.768.163,92	13.075.163,92	7,71
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Intereses y dividendos cobrados	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	-20.000,00	-100,00
6. Otros Cobros	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	827.267,15	-7.172.732,85	-89,66
B) Pagos	205.306.000,00	0,00	205.306.000,00	197.490.161,23	-7.815.838,77	-3,81
7. Gastos de personal	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00	61.632.993,80	1.632.993,80	2,72
8. Transferencias y subvenciones concedidas	1.600.000,00	0,00	1.600.000,00	1.150.716,85	-449.283,15	-28,08
9. Aprovisionamientos	119.200.000,00	0,00	119.200.000,00	116.638.300,27	-2.561.699,73	-2,15
10. Otros gastos de gestión	9.500.000,00	0,00	9.500.000,00	9.370.676,99	-129.323,01	-1,36
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Intereses pagados	6.000,00	0,00	6.000,00	4.024,03	-1.975,97	-32,93
13. Otros pagos	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	8.693.449,29	-6.306.550,71	-42,04
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	2.707.000,00	0,00	2.707.000,00	8.745.536,34	6.038.536,34	223,07
<b>II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>						
C) Cobros:	7.000,00	0,00	7.000,00	4.773.975,33	4.766.975,33	68.099,65
1. Venta de inversiones reales	6.000,00	0,00	6.000,00	310,20	-5.689,80	-94,83
2. Venta de activos financieros	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	-100,00
3. Otros cobros de las actividades de inversión	0,00	0,00	0,00	4.773.665,13	4.773.665,13	0,00
D) Pagos:	1.989.000,00	0,00	1.989.000,00	1.062.275,09	-926.724,91	-46,59
4. Compra de inversiones reales	1.989.000,00	0,00	1.989.000,00	1.062.275,09	-926.724,91	-46,59
5. Compra de activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Otros pagos de las actividades de inversión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-1.982.000,00	0,00	-1.982.000,00	3.711.700,24	5.693.700,24	-287,27
<b>III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>						

## V.9 Información presupuestaria

## EJERCICIO 2016

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

## F.23.2.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de capital. Estado de flujos de efectivo.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
E) Aumentos en el patrimonio:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Préstamos recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Otras deudas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Préstamos recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Otras deudas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN						
I) Cobros pendientes de aplicación	0,00	0,00	0,00	60.041,21	60.041,21	0,00
J) Pagos pendientes de aplicación	-110.000,00	0,00	-110.000,00	128.451,90	238.451,90	-216,77
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	110.000,00	0,00	110.000,00	-68.410,69	-178.410,69	-162,19
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)	835.000,00	0,00	835.000,00	12.388.825,89	11.553.825,89	1.383,69
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	23.252.000,00	0,00	23.252.000,00	12.668.731,53	-	-45,52
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	24.087.000,00	0,00	24.087.000,00	25.057.557,42	10.583.268,47	4,03

Se informará para cada una de las partidas afectadas, sobre la autoridad que hubiese aprobado cada incremento que se hubiese producido, con indicación del importe del mismo. Adicionalmente, se informará cuando existan partidas donde la desviación entre el importe realizado y el total previsto alcance el quince por ciento de este último:

"Sin Información"

## V.10 Indicadores financieros y patrimoniales

## EJERCICIO 2016

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO		(euros)	
a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	126,08	Fondos líquidos	25.057.557,42
		Pasivo corriente	19.873.722,12
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	450,21	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	25.057.557,42 + 64.415.161,68
		Pasivo corriente	19.873.722,12
c) LIQUIDEZ GENERAL	509,11	Activo Corriente	101.178.649,39
		Pasivo corriente	19.873.722,12
d) ENDEUDAMIENTO	21,14	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	19.873.722,12 + 5.240.402,28
		Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto	19.873.722,12 + 5.240.402,28 + 93.667.663,54
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	379,24	Pasivo corriente	19.873.722,12
		Pasivo no corriente	5.240.402,28

## V.10 Indicadores financieros y patrimoniales

### EJERCICIO 2016

#### 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

f) CASH-FLOW	287,17	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	19.873.722,12	+	5.240.402,28
			Flujos netos de gestión	8.745.536,34		

#### g) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

##### 1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)		
ING. TRIB / IGOR	TRANFS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
0,00	10,72	88,82
		0,46

##### 2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)		
G. PERS. / GGOR	TRANFS / GGOR	Resto GGOR / GGOR
35,17	0,64	58,52
		5,67

##### 3) Cobertura de los gastos corrientes

100,81	:	Gastos de gestión ordinaria	173.288.730,26
		Ingresos de gestión ordinaria	171.893.657,03

## **Acontecimientos posteriores al cierre**

Con posterioridad al cierre cabe mencionar que durante el 2017 se están recibiendo diligencias de embargo de la T.G.S.S. de León, estas diligencias conllevan una retención de cobro que actualmente totaliza un importe de 452.009,32 euros.

## 16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

---

Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:

## TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO (TPFE)

### Informe de auditoría de las cuentas anuales Ejercicio 2016

#### Intervención Delegada en la Entidad de Derecho Público Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo

## Índice

- I. INTRODUCCIÓN.
- II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.
- III. OPINIÓN.
- IV. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS.

### I. Introducción.

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Delegada en la Entidad de Derecho Público Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales de la Entidad de Derecho Público Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2016, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

El Presidente de la Entidad de Derecho Público Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la nota 3 de la memoria adjunta y en particular de acuerdo con los principios y criterios contables, asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales estén libres de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Presidente de la Entidad de Derecho Público Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo el 3 de octubre de 2017 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada el mismo día.

La entidad inicialmente formuló sus cuentas anuales el 22 de mayo de 2017 y se pusieron a disposición de la Intervención Delegada el mismo día. Dichas cuentas fueron modificadas en la fecha indicada en el párrafo anterior.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero 16350\_2016\_F\_171002\_111636\_Cuenta.zip cuyo resumen electrónico se corresponde con C0A35B799EC281E5F90EDEEE5CED6F1372BAF16E6835670600C9F7F9A740322D y está depositado en la aplicación RED.Coa de la Intervención General de la Administración del Estado.

## **II. Objetivo y alcance del trabajo: Responsabilidad de los auditores.**

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

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

## **III. Opinión.**

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad de Derecho Público Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo a 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

## **IV. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

La entidad auditada presenta, en las notas 24, 25 y 26 de la memoria adjunta, información referida al Balance de resultados e informe de gestión, a los Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios, al coste de las actividades y a los Indicadores de gestión de acuerdo con lo previsto en la Orden EHA 1037/2010, de 13 de abril por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública, con la Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado y la Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regulan los criterios para la elaboración de la información sobre los costes de actividades e indicadores de gestión, correspondiente al ejercicio 2016.

Nuestro trabajo se ha limitado a verificar que los datos contables contenidos en las citadas notas, de acuerdo con su normativa reguladora, resulta razonablemente coherente con la información financiera contable auditada.

Aun cuando la entidad ha comenzado el proceso de obtención de la información base y ha incluido determinados datos sobre sus costes en las citadas notas 25 y 26 de la memoria, no nos ha sido posible comprobar que la información a que se refiere el párrafo anterior está libre de errores u omisiones de acuerdo con lo establecido en la regulación indicada en relación con la nota 25 y 26 de la memoria, puesto que no tenemos constancia de que disponga de los elementos de control interno suficientes que nos permitan aplicar nuestros procedimientos de trabajo. Además y en relación con la nota 25 no hemos dispuesto del correspondiente Informe de Personalización del sistema validado por la Intervención General de la Administración del Estado.

*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 el Director de Auditoría y por la Interventora Delegada en la Entidad de Derecho Público Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo, en Madrid, a 5 de octubre de 2017.*