

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE HACIENDA

10629 *Resolución de 20 de junio de 2018, de la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales, por la que se publican las cuentas anuales de la Fundación SEPI del ejercicio 2017 y el informe de auditoría.*

En aplicación de lo dispuesto en el artículo 136.4 de la Ley 47/2003 de 26 de noviembre, General Presupuestaria, se hace pública la información contenida en el Resumen de las Cuentas Anuales de la Fundación SEPI y el Informe de Auditoría de Cuentas correspondientes al ejercicio 2017, que figuran como Anexo a esta Resolución.

Madrid, 20 de junio de 2018.—La Presidenta de la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales, Pilar Platero Sanz.

ANEXO

FUNDACIÓN SEPI
BALANCE DE SITUACIÓN DEL EJERCICIO 2017

ACTIVO	Notas de la Memoria	31/12/2017 Euros	31/12/2016 Euros
A) ACTIVO NO CORRIENTE		11.194.041,49	10.970.468,93
I. Inmovilizado intangible	4. a) y 5	6.259,86	7.070,90
3. Patentes, licencias, marcas y similares		6.248,83	6.248,83
5. Aplicaciones informáticas		11,03	822,07
III. Inmovilizado material	4. b) y 6	11.060.586,67	10.871.909,72
1. Terrenos y construcciones		8.727.557,90	8.485.163,37
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		2.333.028,77	2.386.746,35
VI. Inversiones financieras a largo plazo		127.194,96	91.488,31
2. Créditos a terceros		127.194,96	91.488,31
B) ACTIVO CORRIENTE		14.293.101,43	14.318.204,27
II. Existencias	4. d) y 8	3.538,57	2.991,44
2. Materias primas y otros aprovisionamientos		3.538,57	2.991,44
III. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	4. c) y 9	2.725.340,24	2.426.705,42
3. Otros		2.725.340,24	2.426.705,42
IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	4.c)	515.859,04	801.104,97
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7.1	316.735,23	220.940,48
3. Deudores varios	7.1	31.029,00	27.154,93
4. Personal		0,00	807,14
5. Activos por impuesto corriente	4. h) y 14	0,68	0,68
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	14	168.094,13	552.201,74
VI. Inversiones financieras a corto plazo	4. c) y 7	141.649,64	141.887,42
1. Instrumentos de patrimonio	4. c) y 7.1	65.769,60	71.869,20
2. Créditos a entidades	7.1	37.282,00	39.140,58
5. Otros activos financieros	4. c) y 7.1	38.598,04	30.877,64
VII. Periodificaciones a corto plazo	10	18.490,76	24.895,81
VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	4.c) y 7.1	10.888.223,18	10.920.619,21
1. Tesorería		10.888.223,18	10.920.619,21
TOTAL ACTIVO (A + B)		25.487.142,92	25.288.673,20

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	31/12/2017 Euros	31/12/2016 Euros
A) PATRIMONIO NETO		15.084.213,31	14.777.552,96
A-1) Fondos propios	11	15.084.213,31	14.777.552,96
I. Dotación fundacional/Fondo social	11	26.573.332,74	26.573.332,74
1. Dotación fundacional/Fondo social		26.573.332,74	26.573.332,74
II. Reservas	11	-509.927,38	-507.627,94
2. Otras reservas		-509.927,38	-507.627,94
III. Excedentes de ejercicios anteriores	11	-11.288.151,84	-10.245.678,17
2. (Excedentes negativos ejercicios anteriores)		-11.288.151,84	-10.245.678,17
IV. Excedente del ejercicio	11	308.959,79	-1.042.473,67
B) PASIVO NO CORRIENTE		32.079,30	32.244,40
I. Provisiones a largo plazo	4.i)	19.205,24	17.844,32
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	4. i) y 12	19.205,24	17.844,32
II. Deudas a largo plazo	4.c) y 7.2	12.874,06	14.400,08
5. Otros pasivos financieros	7.2	12.874,06	14.400,08
C) PASIVO CORRIENTE		10.370.850,31	10.478.875,84
III. Deudas a corto plazo	4. c) y 7.2	5.235.147,12	4.497.875,00
5. Otros pasivos financieros		5.235.147,12	4.497.875,00
V. Beneficiarios-acreedores	4.c) y 13	2.593.095,87	3.004.864,65
3. Otros		2.593.095,87	3.004.864,65
VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	4.c)	531.517,45	524.908,54
1. Proveedores		10.061,42	14.369,95
3. Acreedores varios		243.472,67	216.312,25
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)		109.804,55	108.590,92
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	14	168.178,81	185.635,42
VII. Periodificaciones a corto plazo	4.e) y 10	2.011.089,87	2.451.227,65
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		25.487.142,92	25.288.673,20

FUNDACIÓN SEPI
CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017

	Notas de la Memoria	2017 Euros	2016 Euros
A) Excedente del ejercicio			
1. Ingresos de la actividad propia	4. h) y 15.1. a)	7.489.908,79	7.737.352,40
a) Cuotas de asociados y afiliados		43.127,75	52.972,50
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		7.446.781,04	7.184.379,90
d) Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio		-	500.000,00
2. Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil	4. h) y 15.1. b)	2.549.019,08	2.083.758,65
3. Gastos por ayudas y otros	4. h) y 15.2. a)	(6.088.277,82)	(7.056.629,16)
a) Ayudas monetarias		(6.088.277,82)	(7.056.629,16)
6. Aprovisionamientos	4. h) y 15.2. c)	(184.301,31)	(167.628,10)
7. Otros ingresos de la actividad	4. h) y 15.1. c)	99.702,45	83.676,07
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		99.702,45	83.676,07
8. Gastos de personal	4. h) y 15.2. b)	(1.765.031,72)	(1.880.419,54)
a) Sueldos, salarios y asimilados		(1.328.970,81)	(1.417.156,84)
b) Cargas sociales		(436.060,91)	(463.262,70)
9. Otros gastos de la actividad	4. h)	(1.268.677,36)	(1.156.231,36)
a) Servicios exteriores		(1.254.364,05)	(1.157.586,03)
b) Tributos		(2.192,79)	1.874,46
d) Otros gastos de gestión corriente	15.2. d)	(12.120,52)	(519,79)
10. Amortización del inmovilizado	5 y 6	(575.689,93)	(750.885,21)
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)		256.652,18	(1.107.006,25)
16. Ingresos financieros	15.1.d)	58.468,70	59.228,58
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	15.1. d)	58.468,70	59.228,58
b1) De entidades del grupo y asociadas	15.1. d)	-	4.419,99
b2) De terceros	15.1. d)	58.468,70	54.808,59
17. Gastos financieros		(61,49)	-
b) Por deudas con terceros		(61,49)	-
18. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	15.2. g)	(6.099,60)	5.304,00
a) Cartera de negociación y otros		(6.099,60)	5.304,00
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (16+17+18+19+20+21+22)		52.307,61	64.532,58
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		308.959,79	(1.042.473,67)
23. Impuestos sobre beneficios	4. f) y 14	-	-
A.4) EXCEDENTE PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+23)		308.959,79	(1.042.473,67)
A.5) Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio (A.4+24)		308.959,79	(1.042.473,67)
E) AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIO	2.f) y 11	-	(2.088.421,85)
G) AJUSTES POR ERRORES	11	(2.299,44)	-
J) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.5+D+E+F+G+H+I)		306.660,35	(3.130.895,52)

FUNDACIÓN SEPI, F.S.P. RESUMEN DE LA MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

(Expresada en euros)

1. NATURALEZA Y ACTIVIDADES DE LA FUNDACIÓN

En ejecución de lo previsto en el acuerdo del Consejo de Ministros de 16 de marzo de 2012, por el que se aprobó el plan de reestructuración y racionalización del sector público empresarial y fundacional, los Patronatos de Fundación SEPI y Fundación Laboral SEPI acordaron la extinción de ambas entidades para su fusión entre ellas, al efecto de constituir una nueva entidad que pasaría a denominarse Fundación SEPI. Dicha Fundación fue constituida mediante escritura pública de fecha 18 de diciembre de 2012, si bien los efectos de la operación se pospusieron hasta el 1 de enero de 2013.

El 7 de febrero de 2013 fue publicada en el BOE la Orden 2943/2012, de 28 de diciembre, del Ministro de Educación, Cultura y Deporte, por la que resolvió "inscribir en el Registro de Fundaciones la Fundación SEPI y su Patronato, todo ello con efectos de 1 de enero de 2013, procediendo la cancelación registral de las Fundaciones fusionadas". A partir de ese momento, la citada entidad adquirió su personalidad jurídica (artículo 4 de la Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones). La nueva Fundación fue inscrita en el Registro de Fundaciones del citado ministerio, con el número 1.537.

Según se acaba de exponer, el 1 de enero de 2013 tiene lugar el comienzo de los efectos económicos de la fusión entre la Fundación SEPI y la Fundación Laboral SEPI, ambas extinguidas el 31 de diciembre de 2012, integrando la nueva Fundación SEPI todas las actividades que venían desarrollando las entidades desaparecidas.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 84 de la ley 40/2015 de 1 de octubre de Régimen Jurídico del Sector Público y el artículo 2, apartado 2.e) de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, la Fundación SEPI tiene la condición de fundación del sector público estatal, por haberse constituido con la aportación exclusiva de la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales (SEPI).

De acuerdo con lo establecido en el artículo 128.2 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, la Fundación ha procedido a cambiar su denominación añadiendo las siglas FSP (fundación del sector público). Dicha denominación ha sido incorporada a sus estatutos junto con el resto de cambios que la nueva ley exigía y han sido inscritos en el Registro de Fundaciones en fecha 16 de enero de 2017.

Los fines de la Fundación, según el artículo 3 de sus estatutos, son los siguientes:

1. Promover programas de becas de formación práctica para jóvenes titulados sin experiencia laboral.
2. Realizar y promover actividades formativas de toda índole y, de modo especial, las dirigidas a fomentar la capacidad gerencial de los directivos, pre-directivos y técnicos de las empresas y el acceso a estudios superiores de las personas de probada capacidad intelectual.
3. Contribuir a la sociedad del conocimiento promoviendo, divulgando y realizando estudios e investigaciones sobre economía aplicada, estadísticas empresariales, estructura y funciones del sector público empresarial, privatizaciones y, en general, cualesquiera materias relacionadas con la empresa.

4. Gestión de ayudas y servicios sociales destinados a la atención de las necesidades de los trabajadores de las empresas participadas, o que lo hayan sido, por la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales, o por los organismos de los que esta entidad procede, así como los de su sede central y los de la propia Fundación.
5. Preservar la memoria histórica de los trabajadores del sector público empresarial y de su contribución a las realizaciones del extinguido Instituto Nacional de Industria (INI) y de las demás entidades que han tenido a su cargo el sector público empresarial del Estado, en especial la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales (SEPI) y analizando y difundiendo su contribución al desarrollo industrial económico y social de España.

Para la consecución de esta finalidad, la Fundación podrá crear, gestionar y explotar toda clase de centros (museos, residencias, institutos, bibliotecas, archivos) servicios a través de los cuales desarrollar las actividades descritas.

Podrán ser beneficiarios de la Fundación cualesquiera personas físicas o jurídicas, españolas o extranjeras, que tengan relación con los fines fundacionales o interés en los mismos. La finalidad fundacional debe beneficiar a colectividades genéricas de personas.

Tendrán esta consideración los colectivos de trabajadores y sus familiares de las empresa participadas, o que lo hayan sido, por la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales, o por los organismos de los que esta entidad procede, así como los de su sede central y los de la propia Fundación.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen fiel

Las Cuentas han sido preparadas a partir de los registros contables de la Fundación, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Fundación al 31 de diciembre de 2017.

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

b) Principios contables

Se han aplicado todos los principios contables sin excepción, no habiendo sido necesaria por otra parte, la aplicación de ningún principio contable no obligatorio.

c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La Fundación acometió, en los primeros meses del año 2015, las obras para la regularización administrativa del Colegio Mayor y, finalizadas estas, reabrió sus puertas, tras un cierre temporal, para el inicio del curso 2015-2016.

Durante el desarrollo de los trabajos se produjeron desviaciones, respecto al presupuesto inicialmente aprobado, sobre las que el Patronato fue informado en su reunión del 17 de noviembre de 2015. Al cierre de los ejercicios 2015 y 2016 no se había producido el pago a TRAGSA, empresa constructora, pues se estaba a la espera de conocer la opinión de la Abogacía del Estado a quien se había solicitado informe sobre cómo se debía proceder.

La Abogacía del Estado emitió su informe con fecha 7 de julio de 2017 y tras las consideraciones oportunas, el Abogado del Estado indica que procede que el órgano rector de la Fundación SEPI adopte

el acuerdo de modificación formal de la encomienda recogiendo determinadas modificaciones, lo que se ha realizado a través de una adenda en fecha 27 de diciembre de 2017.

Como consecuencia de la adenda citada, en el año 2018 se verá afectada la cuenta de resultados, por el mayor gasto en amortizaciones de inmovilizado, y el balance, por la disminución de tesorería como consecuencia del pago de las obras.

d) Comparación de la información

De acuerdo con la legislación aplicable, la Fundación presenta a efectos comparativos con cada una de las partidas del balance, cuenta de resultados e información cuantitativa de la presente memoria, además de las cifras del ejercicio, las correspondientes al ejercicio anterior.

e) Elementos recogidos en varias partidas

Existen elementos patrimoniales registrados en varias partidas del balance, de acuerdo con el siguiente detalle (Nota 7.1.2.b):

Saldo al 31/12/2017	Euros		
	Activo No Corriente	Activo Corriente	Total
Créditos a terceros	127.194,96	37.282,00	164.476,96
Otros activos financieros		29.187,55	29.187,55

Saldo al 31/12/2016	Euros		
	Activo No Corriente	Activo Corriente	Total
Créditos a terceros	91.488,31	39.140,58	130.628,89
Otros activos financieros		18.718,53	18.718,53

f) Cambios en criterios contables

En el año 2017 no se han producido cambios en los criterios contables utilizados por la Fundación.

En el ejercicio 2016 la Fundación aplicó la recomendación, realizada por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) en su auditoría del ejercicio 2015, que sugería cambiar el tratamiento contable que la Fundación daba a los programas de becas que desarrolla.

Hasta ese momento las aportaciones a los becarios, en el marco de los citados programas de becas, se venían contabilizando, conforme al principio de correlación entre ingresos y gastos, como gasto mensualmente, a medida que los becarios desarrollaban el periodo formativo en la correspondiente entidad participante en el programa, la cual, financia el coste íntegro de dichas aportaciones.

De acuerdo con lo previsto en la norma de registro y valoración 8ª del Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del PGC a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos *“Las ayudas otorgadas en firme por la entidad y otros gastos comprometidos de carácter plurianual se contabilizarán en la cuenta de resultados del ejercicio en que se apruebe su concesión con abono a una cuenta de pasivo, por el valor actual del compromiso asumido”*.

El 10 de marzo de 2016 la Fundación elevó al Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) una consulta relativa a la procedencia de corrección en el modo en que la Fundación estaba contabilizando los gastos en concepto de becas y que tenían su correspondiente contrapartida en ingresos. Entendía la Fundación que con el criterio adoptado se reflejaba de mejor manera la imagen fiel de la entidad y se respetaba la correlación de ingresos y gastos. Dicha actuación se ha apoyado en que la Fundación no asume ningún riesgo, ya que las ayudas que concede a sus becarios son recuperadas íntegramente a través de las empresas colaboradoras.

El 17 de mayo de 2016 se recibió contestación del ICAC en la que se indicaba que: *"El adecuado tratamiento contable de los hechos descritos en la consulta está regulado en las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, que de acuerdo con su artículo 3.1 son de aplicación obligatoria para todas las fundaciones de competencia estatal."*

Así las cosas, la Fundación modificó el criterio contable en el ejercicio 2016. El gasto de las asignaciones se contabiliza en el momento de concesión de la beca, por la duración total de la misma y, en cuanto al ingreso de las entidades colaboradoras, se registra mensualmente a medida que se devenga.

Para regularizar los importes de becas concedidas en ejercicios anteriores se utilizó la partida de "Otras reservas". El efecto neto fue un menor importe en dicha partida de 2.088.421,85 tal y como se recoge en la nota 11.

3. EXCEDENTE DEL EJERCICIO

Durante el pasado ejercicio 2017, la Fundación obtuvo un resultado positivo de 308.959,79 € (en 2016 negativo de 1.042.473,67 €). A continuación se indica su distribución por centros de costes:

2017	Euros		
	Resultado de la actividad	Distribución servicios centrales	Resultado
Colegio Mayor	271.134,17	(390.324,61)	(119.190,44)
Campus Los Peñascales	(192.000,48)	(166.682,23)	(358.682,71)
Becas	1.259.835,54	(182.204,84)	1.077.630,70
Investigación	(89.950,41)	(13.774,25)	(103.724,66)
Acción social	(162.869,80)	(12.266,19)	(175.135,99)
Servicio de Office	18.558,25	(30.495,36)	(11.937,11)
TOTAL	1.104.707,27	(795.747,48)	308.959,79

2016	Euros		
	Resultado de la actividad	Distribución servicios centrales	Resultado
Colegio Mayor	(70.053,47)	(108.224,00)	(178.277,47)
Campus Los Peñascales	(435.237,22)	(47.203,70)	(482.440,92)
Becas	27.611,98	(146.159,46)	(118.547,48)
Investigación	(87.598,46)	(5.415,15)	(93.013,61)
Acción social	(174.770,02)	(4.503,50)	(179.273,52)
Servicio de Office	18.402,98	(9.323,65)	9.079,33
TOTAL	(721.644,21)	(320.829,46)	(1.042.473,67)

Los gastos e ingresos correspondientes a los Servicios Centrales están repartidos a cada centro de la siguiente forma: 50% en proporción a los ingresos de cada centro; 50% en proporción a la plantilla de cada centro. El importe final repartido en el ejercicio 2017 ha sido negativo por importe de 795.747,48 €, al igual que en 2016 en 320.829,46 €.

La diferencia de los importes a distribuir entre los dos años, se debe a la incidencia en 2016 de un ingreso derivado de un convenio de colaboración empresarial firmado con SEPI y que supuso un ingreso de 500.000 €.

Los Resultados Financieros de la actividad general se recogen en Oficinas Centrales.

Por otro lado, señalar la mejora del resultado en el ejercicio 2017 del Colegio Mayor, el Campus Los Peñascales y el área de Becas, manteniendo su resultado el resto de actividades.

En cuanto al resultado del área de becas indicar la incidencia que tiene el cambio de criterio contable que se produjo en el ejercicio 2016, tal y como se comentó en la nota 2.f).

APLICACIÓN DEL RESULTADO

El Director General de la Fundación, de acuerdo con lo estipulado en el artículo 34 apartado 2 de los estatutos, formula las cuentas anuales del ejercicio 2017 y propondrá al Patronato la siguiente distribución:

	Euros
<hr/>	
BASE DE REPARTO	
Excedente del ejercicio	308.959,79
	<hr/>
	308.959,79
APLICACIÓN	
A Resultados negativos de ejercicios anteriores	308.959,79
	<hr/>

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las cuentas anuales han sido preparadas de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados establecidos en el Plan General de Contabilidad, complementado por el Real Decreto 1491/2011.

a) Inmovilizado intangible

Se contabilizan en este epígrafe las aplicaciones informáticas, valorándose por su coste de adquisición. La amortización se realiza a un porcentaje del 20%-25% anual, siguiendo el método lineal, en función de su vida útil estimada. Durante el ejercicio 2017 no se han registrado "pérdidas netas por deterioro".

Los costes de mantenimiento de los sistemas informáticos se imputan a resultados del ejercicio en el que se producen.

La cesión por la Universidad Complutense de Madrid (UCM) a la antigua Fundación SEPI, del terreno en el que se asienta el Colegio Mayor Fundación SEPI, se instrumentó el 26 de enero de 2007, mediante la formalización de un convenio entre ambas entidades, en virtud del cual se constituyó un derecho de superficie sobre dicho terreno a favor de la Fundación, por un plazo de 30 años. De acuerdo con la normativa contable, dicha cesión se contabiliza por su valor de adquisición (cero euros), dado que no se considera posible determinar el valor razonable de la misma. Todo ello según se explica en la Nota 5, referida al inmovilizado intangible.

b) Inmovilizado material

Las inmovilizaciones materiales se hallan registradas contablemente al coste de adquisición, que incluye todos los gastos adicionales que se producen hasta su puesta en funcionamiento.

Los gastos periódicos de mantenimiento, reparación o conservación que no representen una ampliación de la vida útil, se imputan directamente como gastos del ejercicio en que se producen, mientras que los costes de ampliación, modernización o mejora que alarguen la vida útil del bien, su productividad o su capacidad económica, son capitalizados como mayor importe del inmovilizado material.

Las amortizaciones se calculan según el método lineal, sobre el coste de adquisición de los activos, en función de los años de vida útil estimada de los bienes. Las dotaciones anuales se efectúan en función de los porcentajes de amortización siguientes:

Edificios	1,5% - 3,0%
Instalaciones técnicas y maquinaria	1,5% - 10%
Mobiliario y enseres	7,5% - 25%
Equipos para proceso de información	15% - 25%
Otro inmovilizado	15% - 25%

c) Instrumentos financieros

En el balance de situación, los activos y pasivos financieros se clasifican como corrientes o no corrientes en función de que su vencimiento sea igual o inferior a doce meses, o superior, respectivamente, desde la fecha de cierre del ejercicio.

Los activos financieros mantenidos por la entidad son todos a corto plazo.

Las inversiones financieras a corto plazo que mantiene la entidad son las siguientes:

- a) Depósitos e imposiciones a plazo fijo: Estas inversiones son contabilizadas por su coste de adquisición, que coincide con su valor razonable al cierre del ejercicio. Se registran los intereses devengados y no cobrados durante el ejercicio.
- b) Acciones con cotización oficial: corresponden a acciones de la empresa PHARMA MAR, S.A. (antes ZELTIA, S.A.) con cotización oficial en los mercados españoles, que se encuentran contabilizadas a su valor razonable a 31 de diciembre de 2017, que coincide con su valor de mercado.

Todos los activos se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costes incrementales directamente atribuibles a la transacción.

En cuanto a los pasivos financieros, se clasifican en función de los acuerdos contractuales pactados teniendo en cuenta el fondo económico de las operaciones.

d) Existencias

Las materias primas y auxiliares se valoran al coste medio o a su valor neto de realización si éste fuese inferior, registrándose las oportunas correcciones valorativas al cierre del ejercicio.

e) Periodificaciones de pasivo

Bajo este epígrafe se recoge la parte de los importes facturados por anticipado a las empresas e instituciones colaboradoras en los programas de becas y a las empresas clientes del Campus Los Peñascales, cuyo devengo corresponde al ejercicio siguiente, así como las cuotas mensuales de los residentes del Colegio Mayor cobradas por anticipado al comienzo de cada trimestre.

f) Impuesto sobre beneficios

Según lo dispuesto en la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, reguladora del régimen de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, las entidades sin fines lucrativos que cumplan los requisitos enumerados en su artículo 3, podrán beneficiarse del régimen fiscal especial previsto en dicha Ley.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 1 del Reglamento para la aplicación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos, para poder aplicar el régimen fiscal especial previsto en el Título II de la Ley 49/2002, la entidad deberá comunicar a la Administración Tributaria su opción por dicho régimen a través de la correspondiente declaración censal.

La Fundación comunicó a la Agencia Tributaria su opción por la aplicación del régimen fiscal especial mediante la presentación de la correspondiente declaración censal el 25 de enero de 2013.

Los artículos 6 y 7 de la mencionada Ley 49/2002, establecen las rentas y explotaciones económicas exentas, respectivamente. Respecto a las rentas exentas el artículo 6 establece que se considerarán rentas exentas:

1. Las derivadas de los siguientes ingresos:
 - Los donativos y donaciones recibidos para colaborar en los fines de la entidad, incluidas las aportaciones o donaciones en concepto de dotación patrimonial, en el momento de su constitución o en un momento posterior, y las ayudas económicas recibidas en virtud de los convenios de colaboración empresarial regulados en el artículo 25 de esta Ley y en virtud de los contratos de patrocinio publicitario a que se refiere la Ley 34/1998, de 11 de noviembre, General de Publicidad.
 - Las cuotas satisfechas por los socios, colaboradores o benefactores, siempre que no se correspondan con el derecho a percibir una prestación derivada de una explotación económica no exenta.
 - Las subvenciones, salvo las destinadas a financiar la realización de explotaciones económicas no exentas.
2. Las procedentes del patrimonio mobiliario e inmobiliario de la entidad, como son los dividendos y participaciones en beneficios de sociedades, intereses, cánones y alquileres.
3. Las derivadas de adquisiciones o de transmisiones, por cualquier título, de bienes o derechos, incluidas las obtenidas con ocasión de la disolución y liquidación de la entidad.
4. Las obtenidas en el ejercicio de las explotaciones económicas exentas a que se refiere el artículo siguiente.
5. Las que, de acuerdo con la normativa tributaria, deban ser atribuidas o imputadas a las entidades sin fines lucrativos y que procedan de rentas exentas incluidas en alguno de los apartados anteriores.

En relación con las rentas derivadas del ejercicio de explotaciones económicas de la Fundación, la ley establece en su artículo 7 una lista cerrada de actividades económicas que estarán exentas "ex lege", así como una definición de rentas obtenidas de las explotaciones complementarias y auxiliares dirigidas a cumplir los fines perseguidos por la fundación que igualmente tendrán la consideración de exentas.

Debido al tipo de actividades realizadas por la Fundación, se integran en la base imponible del impuesto sobre sociedades aquellas, que en función de su origen, se consideran no exentas.

g) Operaciones con partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones entre partes vinculadas se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

La Fundación considera como partes relacionadas a SEPI.

Los precios de las operaciones realizadas con partes vinculadas se encuentran adecuadamente soportados, por lo que la Dirección de la Fundación considera que no existen riesgos que pudieran originar pasivos fiscales significativos.

h) Ingresos y gastos

Los gastos y los ingresos se registran por el principio del devengo, estableciéndose, en los casos en que sea pertinente, una correlación entre ambos.

Los ingresos se registran por el valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Fundación, menos devoluciones, rebajas, descuentos y el impuesto sobre el valor añadido.

La Fundación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Fundación y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades. No se considera que se pueda valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

i) Provisiones y contingencias

Las cuentas anuales de la Fundación recogen todas las provisiones significativas respecto a las que se estima que existe una alta probabilidad de que se tenga que atender la obligación. Se cuantifican con base en la mejor información disponible a la fecha de formulación de las cuentas anuales sobre las consecuencias del suceso en el que traen su causa teniendo en cuenta, si es significativo, el valor temporal del dinero.

La Fundación tiene dotada una provisión a largo plazo para hacer frente a las obligaciones con el personal de su Colegio Mayor, en función de lo establecido en el vigente VII Convenio Colectivo Nacional de Colegios Universitarios Privados, por el que se rige, en concepto de paga por antigüedad al cumplir los 25 años.

La provisión se actualiza al cierre de cada ejercicio y cubre las pagas a abonar en los próximos diez años en función del importe de las mensualidades vigentes al cierre del ejercicio 2017.

j) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Dada la actividad a la que se dedica la Fundación, no tiene responsabilidades, gastos, activos, provisiones, ni contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativas en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma. Por este motivo no se incluyen desgloses específicos en la presente memoria de las cuentas anuales respecto a la información de cuestiones medioambientales.

k) Gastos de personal

Los gastos de personal incluyen todos los haberes y obligaciones de orden social, así como las mejoras voluntarias de la Fundación, devengados en cada momento, reconociendo las obligaciones por pagas extra, vacaciones retribuidas y retribuciones variables, así como los gastos asociados a las mismas. También engloba las indemnizaciones derivadas de la extinción de las correspondientes relaciones laborales formalizadas con sus trabajadores.

De acuerdo con el convenio colectivo del sector de hospedaje de la Comunidad de Madrid, los trabajadores que se jubilan tienen derecho a un premio cuya cuantía depende de su edad y de los años de antigüedad en la Fundación. En la Fundación, en el Campus Los Peñascales es de aplicación este convenio, por lo que se ha suscrito con Mapfre una póliza para hacer frente a estos compromisos. El importe de la prima anual se calcula mediante métodos actuariales teniendo en cuenta el salario anual de cada trabajador, el tiempo de antigüedad en la Fundación y considerando que todos se jubilarán a los 65 años. Las aportaciones se contabilizan en la cuenta "Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación definida".

Para el ejercicio 2017, la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para 2017 establece en su artículo 18.3 la prohibición de "realizar aportaciones a contratos de seguro colectivos que incluyan la cobertura de la contingencia de jubilación".

l) Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones no reintegrables relacionadas con gastos específicos se reconocen en la cuenta de resultados en el mismo ejercicio en que se devengan los correspondientes gastos y las concedidas para compensar déficit de explotación en el ejercicio en que se conceden, salvo cuando se destinan a compensar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputan en dichos ejercicios.

5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El desglose de las inmobilizaciones intangibles al cierre de los ejercicios 2017 y 2016, su movimiento y sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el siguiente:

	Euros		
	Patentes, licencias marcas y similares	Aplicaciones informáticas	Total
2017			
SALDO INICIAL BRUTO 31/12/2016	6.248,83	239.513,04	245.761,87
Adquisiciones, ampliaciones o mejoras	-	-	-
Ventas, bajas o reducciones	-	-	-
SALDO FINAL BRUTO 31/12/2017	6.248,83	239.513,04	245.761,87
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL 31/12/2016	-	(238.690,97)	(238.690,97)
Dotación a la amortización del ejercicio	-	(811,04)	(811,04)
Ventas y bajas	-	-	-
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL 31/12/2017	-	(239.502,01)	(239.502,01)
SALDO INICIAL NETO 31/12/2016	6.248,83	822,07	7.070,90
SALDO FINAL NETO 31/12/2017	6.248,83	11,03	6.259,86

	Euros		
	Patentes, licencias marcas y similares	Aplicaciones informáticas	Total
2016			
SALDO INICIAL BRUTO 31/12/2015	6.248,83	239.513,04	245.761,87
Adquisiciones, ampliaciones o mejoras	-	-	-
Ventas, bajas o reducciones	-	-	-
SALDO FINAL BRUTO 31/12/2016	6.248,83	239.513,04	245.761,87
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL 31/12/2015	-	(235.079,09)	(235.079,09)
Dotación a la amortización del ejercicio	-	(3.611,88)	(3.611,88)
Ventas y bajas	-	-	-
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL 31/12/2016	-	(238.690,97)	(238.690,97)
SALDO INICIAL NETO 31/12/2015	6.248,83	4.433,95	10.682,78
SALDO FINAL NETO 31/12/2016	6.248,83	822,07	7.070,90

La Fundación es dueña de un edificio, en el que se ubica su Colegio Mayor, que se halla contabilizado dentro de su inmovilizado material y que se encuentra construido sobre unos terrenos cedidos por la UCM.

De acuerdo con las normas de registro y valoración del Plan General de Contabilidad, la cesión del derecho de uso del terreno en el que se asienta el Colegio Mayor debe valorarse como inmovilizado intangible y por su valor razonable, y si no es posible aplicar tal valor, debe aplicarse el precio de adquisición. En este caso no existe un mercado activo –en el sentido definido en el Plan General de Contabilidad- ni tampoco es posible aplicar una técnica de valoración fiable. Por ello se contabiliza el derecho de uso del terreno a valor de cero euros, que fue su precio de adquisición.

El importe total de las aplicaciones informáticas amortizadas al cierre del ejercicio asciende a 239.254,21€, mientras que en el ejercicio 2016 ha sido 234.609,75€.

Se considera que no existen indicios de deterioro de los diferentes activos del inmovilizado intangible a 31 de diciembre de 2017, por lo que no se ha realizado corrección valorativa alguna durante el ejercicio.

6. INMOVILIZADO MATERIAL

El desglose de las diferentes cuentas del inmovilizado material al cierre de los ejercicios 2017 y 2016, su movimiento y sus correspondientes amortizaciones acumuladas han sido las siguientes:

Euros				
2017	Terrenos y construcciones	Instalaciones y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y anticipos	Total
SALDO INICIAL BRUTO 31/12/2016	12.076.980,77	7.935.792,56	-	20.012.773,33
Adquisiciones, ampliaciones o mejoras	422.860,87	341.233,56	-	764.094,43
Reclasificaciones	-	-	-	-
Ventas, bajas o reducciones	(12,29)	(5.178,95)	-	(5.191,24)
SALDO FINAL BRUTO 31/12/2017	12.499.829,35	8.271.847,17	-	20.771.676,52
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL 31/12/2016				
	(3.591.817,40)	(5.549.046,21)	-	(9.140.863,61)
Dotación a la amortización del ejercicio	(180.454,05)	(394.424,84)	-	(574.878,89)
Reclasificaciones	-	-	-	-
Ventas y bajas	-	4.652,65	-	4.652,65
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL 31/12/2017	(3.772.271,45)	(5.938.818,40)	-	(9.711.089,85)
SALDO INICIAL NETO 31/12/2016	8.485.163,37	2.386.746,35	-	10.871.909,72
SALDO FINAL NETO 31/12/2017	8.727.557,90	2.333.028,77	-	11.060.586,67

Euros				
2016	Terrenos y construcciones	Instalaciones y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y anticipos	Total
SALDO INICIAL BRUTO 31/12/2015	12.075.041,19	7.852.614,03	-	19.927.655,22
Adquisiciones, ampliaciones o mejoras	1.939,58	89.952,77	-	91.892,35
Reclasificaciones	-	-	-	-
Ventas, bajas o reducciones	-	(6.774,24)	-	(6.774,24)
SALDO FINAL BRUTO 31/12/2015	12.076.980,77	7.935.792,56	-	20.012.773,33
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL 31/12/2015				
	(3.411.338,89)	(4.989.025,63)	-	(8.400.364,52)
Dotación a la amortización del ejercicio	(180.478,51)	(566.794,82)	-	(747.273,33)
Reclasificaciones	-	-	-	-
Ventas y bajas	-	6.774,24	-	6.774,24
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL 31/12/2016	(3.591.817,40)	(5.549.046,21)	-	(9.140.863,61)
SALDO INICIAL NETO 31/12/2015	8.663.702,30	2.863.588,40	-	11.527.290,70
SALDO FINAL NETO 31/12/2016	8.485.163,37	2.386.746,35	-	10.871.909,72

La Fundación considera que no existen, a 31 de diciembre de 2017, indicios de deterioro de los diferentes activos de inmovilizado material no generadores de flujos de efectivo.

La entidad tiene registrado en su inmovilizado material los inmuebles en los que desarrolla sus actividades. El edificio, por 6.664.495,86 €, en el que se ubica la sede del Colegio Mayor Fundación SEPI, y del que es titular la Fundación, que se encuentra construido sobre unos terrenos cedidos por la UCM en régimen de derecho de superficie, en los términos anteriormente expuestos en la nota 4 a).

Tanto la titularidad de la Fundación del derecho de superficie sobre la finca, como la de la obra nueva construida sobre la misma figuran inscritos en el correspondiente Registro de la Propiedad.

Asimismo, la Fundación se comprometió a contribuir con el mantenimiento de la parcela que ocupa, así como con el de los espacios y servicios comunes de la ciudad universitaria, en función del coeficiente de participación de la parcela de terreno cedida sobre el total de la superficie construida de la ciudad universitaria, cuantía que es actualizada y comunicada por la UCM en el mes de febrero de cada año.

También se incluyen, por 3.860.357,61 €, la finca y los edificios, inscritos en el Registro de la Propiedad, titularidad de la Fundación, en los que se desarrolla la actividad de formación del Campus Los Peñascales, situado en Torreldones. Este valor comprende la dotación fundacional por 722.699,58 € más los importes de las obras realizadas en los edificios en años posteriores, principalmente en 1987 y 2008.

Por último, se recoge el valor del inmueble en la calle Quintana de Madrid, del que es propietaria la Fundación y donde se halla su sede central por 1.974.975,88 €.

A 31 de diciembre de 2017 y 2016 no existe restricción alguna a la disposición de los elementos que conforman la partida de inmovilizado material de la Entidad.

La Fundación ha formalizado las oportunas pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos de los elementos de su inmovilizado material, considerando al cierre del ejercicio que la cobertura de los citados riesgos es suficiente.

El inmovilizado material que se halla totalmente amortizado a 31 de diciembre de 2017 asciende a 4.828.857,42 € (2.657.174,35 € al cierre del ejercicio 2016), de acuerdo con el siguiente detalle:

	Euros	
	2017	2016
Construcciones	1.154.807,87	1.154.807,87
Instalaciones técnicas	3.081.015,23	938.666,26
Maquinaria	58.896,01	58.896,01
Útiles y herramientas	704,35	704,35
Mobiliario	250.299,06	251.178,64
Equipos informáticos	151.079,56	149.698,41
Vehículos	34.557,50	34.557,50
Otro inmovilizado material	93.129,97	64.297,44
Objetos de arte	4.367,87	4.367,87
Total inmovilizado material	4.828.857,42	2.657.174,35

7. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

7.1. Activos financieros

A continuación se incluye el detalle de los activos financieros en los años 2017 y 2016:

7.1.1 Inversiones en empresas y entidades del grupo

En el ejercicio 2017 no se han producido movimientos en estos activos. Los movimientos durante el ejercicio 2016 fueron los siguientes:

2016	Euros				
	Saldo a 31/12/2015	Inversiones	Amortizaciones	Trasposos	Saldo a 31/12/2016
Depósitos C. P. Grupo SEPI	3.093.588,89	-	(3.093.588,89)	-	0,00
Intereses devengados	14.345,18	3.730,27	(18.075,45)	-	0,00
TOTAL	3.107.934,07	3.730,27	(3.111.664,34)	-	0,00

Correspondían a depósitos en el sistema Inter-SEPI de gestión de tesorería y se clasificaban en la categoría de inversiones mantenidas hasta el vencimiento.

A 31 de diciembre de 2016, no existía saldo de estos depósitos ya que a su vencimiento se fueron traspasando a la cuenta corriente por el mayor tipo de remuneración de ésta.

La rentabilidad de las citadas inversiones durante el ejercicio 2016 fue del 0,536%.

7.1.2 Otras inversiones financieras

a) Instrumentos de patrimonio

Este epígrafe está compuesto por la cartera de acciones de PHARMA MAR, S.A. con un coste de adquisición, número de títulos y rentabilidad de las mismas a 31 de diciembre de 2017 detallados a continuación, señalando que al ser una inversión de carácter temporal no es significativo su porcentaje de participación. PHARMA MAR, S.A. no ha abonado dividendo alguno durante los ejercicios 2017 y 2016. Estas inversiones se clasifican en la categoría de activos a valor razonable mantenidos para negociar.

Instrumentos de patrimonio	CIF	Nº Títulos	Coste adquisición euros	Rentabilidad por dividendo	Valor 31/12/2017 euros
Pharma Mar, S.A.	A-78267176	26.520	331.049,45	0,00%	65.769,60
TOTAL			331.049,45		65.769,60

Instrumentos de patrimonio	CIF	Nº Títulos	Coste adquisición euros	Rentabilidad por dividendo	Valor 31/12/2016 euros
Pharma Mar, S.A.	A-78267176	26.520	331.049,45	0,00%	71.869,20
TOTAL			331.049,45		71.869,20

Durante el ejercicio no se ha llevado a cabo ninguna adquisición o venta de estos valores.

Para determinar el valor de mercado al cierre del ejercicio 2017 se ha tomado la cotización de la acción en la Bolsa de Madrid el día 31 de diciembre, último día hábil del año, a través de la página web de la entidad Bolsas y Mercados Españoles, S.A., entidad que integra todos los mercados de valores y sistemas financieros en España, así como los sistemas de registro, compensación y liquidación de valores y mercados secundarios españoles.

b) Créditos a terceros

La Fundación concede préstamos a largo plazo a sus empleados y a los de SEPI, sin garantía real, los cuales durante los ejercicios 2017 y 2016, han devengado un interés anual entre el 3,00% y el 7,00%. Los préstamos tienen como límite máximo de concesión 6.010,12 € y un plazo máximo de amortización de 60 meses. Cada beneficiario puede acceder hasta un máximo de tres préstamos con una cuantía máxima total por todos ellos de 12.020,24 €. Las cuotas de amortización son constantes y se deducen mensualmente de la nómina del prestatario. Los prestatarios tienen la obligación de asumir el coste de un seguro de vida a favor de la Fundación por el importe del préstamo.

El detalle de estos préstamos en los años 2017 y 2016, es el siguiente:

2017	Euros			
	Saldo a 31/12/2016	Concesiones	Amortizaciones	Saldo a 31/12/2017
Préstamos personales SEPI	94.360,56	72.230,36	(51.815,76)	114.775,16
Préstamos personales Fundación	54.986,86	49.600,00	(25.697,51)	78.889,35
TOTAL	149.347,42	121.830,36	(77.513,27)	193.664,51

2016	Euros			
	Saldo a 31/12/2015	Concesiones	Amortizaciones	Saldo a 31/12/2016
Préstamos personales SEPI	113.018,86	48.035,36	(66.693,66)	94.360,56
Préstamos personales Fundación	32.753,72	45.000,34	(22.767,20)	54.986,86
TOTAL	145.772,58	93.035,70	(89.460,86)	149.347,42

Los importes pendientes de vencimiento, a largo plazo, se incluyen en el epígrafe de “Inversiones financieras a largo plazo”, concretamente en Créditos con terceros. El capital con vencimiento a corto plazo se encuadra en “Inversiones financieras a corto plazo” dentro de Créditos a empresas, los préstamos del personal de SEPI, y en “Otros activos financieros” el capital de los préstamos del personal de la Fundación.

El importe de los vencimientos por año de estos préstamos son los siguientes:

2017	Euros		
	Importe	Corriente	No corriente
2018	66.469,55	66.469,55	-
2019	51.439,12	-	51.439,12
2020	38.823,66	-	38.823,66
2021	28.558,49	-	28.558,49
2022	8.373,69	-	8.373,69
TOTAL	193.664,51	66.469,55	127.194,96

2016	Euros		
	Importe	Corriente	No corriente
2017	57.859,11	57.859,11	-
2018	41.162,39	-	41.162,39
2019	24.882,95	-	24.882,95
2020	17.729,72	-	17.729,72
2021	7.713,25	-	7.713,25
TOTAL	149.347,42	57.859,11	91.488,31

c) Otros activos financieros

En la partida de "Otros activos financieros" la Fundación recoge, además del capital a corto plazo de los préstamos del personal de la Fundación 29.187,55 € en 2017 (18.718,53 € en 2016), intereses devengados y no cobrados de cuentas corrientes por importe de 1.920,49 € en 2017 y 4.669,11 € en 2016; y los depósitos y fianzas constituidos por la Fundación. Al cierre de 2017, esta partida ascendió a 7.490,00 €, el mismo importe del cierre del ejercicio 2016.

7.1.3 Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle de los movimientos de la partida de "Clientes por ventas y prestación de servicios" en los años 2017 y 2016 es el siguiente:

2017	Euros			Saldo a 31/12/2017
	Saldo a 31/12/2016	Adiciones	Disminuciones	
Cientes por ventas y prestación de servicios	220.940,48	3.162.109,75	(3.066.315,00)	316.735,23
TOTAL NETO	220.940,48	3.162.109,75	(3.066.315,00)	316.735,23

2016	Euros			Saldo a 31/12/2016
	Saldo a 31/12/2015	Adiciones	Disminuciones	
Cientes por ventas y prestación de servicios	277.008,27	2.648.359,14	(2.704.426,93)	220.940,48
TOTAL NETO	277.008,27	2.648.359,14	(2.704.426,93)	220.940,48

Aquí se recogen los saldos pendientes de cobro 313.729,88 € (221.142,28 € en 2016) y las facturas pendientes de emitir 1.050 € de los clientes del Campus Los Peñascales, así como los derechos de cobro por deudas de residentes en el Colegio Mayor por importe de 14.750,49 € (14.674,49 € en 2016). Estas cantidades están minoradas por el saldo de los deterioros de créditos comerciales del Colegio 12.795,14 € (en 2016 2.081,15 € del Campus y 12.795,14 € del Colegio), correcciones dotadas en ejercicios anteriores. La disminución en 2017 de los deterioros en el Campus se debe a la regularización de una corrección, por importe de 2.081,15 €, al haber transcurrido más de 10 años sin posibilidad de realizar el cobro.

7.1.4 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Durante el ejercicio 2017, la Fundación mantuvo saldos en cuenta corriente en diversas entidades financieras, sólo una de ellas tiene remuneración del 0,21% con liquidación mensual de intereses.

Al cierre del ejercicio 2017 el saldo en cuentas corrientes y en caja ascendía a 10.888.223,18 € (10.920.619,21 € en 2016). La rentabilidad media de las cuentas corrientes en el ejercicio fue de 0,238% (0,524% en 2016).

7.2. Pasivos financieros

7.2.1 Deudas a largo y corto plazo

La composición de estos epígrafes del balance de situación al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es la siguiente:

	Euros					
	Deudas a largo plazo	Deudas a corto plazo	Total al 31/12/17	Deudas a largo plazo	Deudas a corto plazo	Total al 31/12/16
Otros pasivos financieros						
Proveedores de inmovilizado	-	5.046.105,46	5.046.105,46	-	4.314.833,95	4.314.833,95
Fianzas y depósitos recibidos	12.874,06	189.041,66	201.915,72	14.400,08	183.041,05	197.441,13
TOTAL	12.874,06	5.235.147,12	5.248.021,18	14.400,08	4.497.875,00	4.512.275,08

En la partida de otros pasivos financieros a largo plazo se incluye el importe ingresado, en concepto de garantía definitiva, por las empresas que han resultado adjudicatarias de las licitaciones convocadas por la Fundación. En la de otros pasivos financieros a corto plazo, se recogen las fianzas recibidas de los residentes en el Colegio Mayor en el momento de formalizar la matrícula.

7.2.2 Garantías comprometidas con terceros

El 1 de junio de 2015, la Fundación formalizó un aval con Bankia, S.A., por importe de 521.967,70 € como garantía constituida con el fin de obtener la suspensión de las liquidaciones provisionales por el concepto tributario Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana dictadas por el Director de la Agencia Tributaria de Madrid.

Dicho importe cubre la deuda, cuya suspensión se solicitó y fue concedida el 20 de julio de 2015, así como los intereses de demora que se devenguen durante la reclamación económico administrativa.

El aval devenga intereses trimestrales por importe de 782,95 €.

Previamente, el 21 de abril de 2015, la Fundación había recibido Notificación de Resolución del Ayuntamiento de Madrid de la no exención por parte de la Fundación del pago del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana de los terrenos sitos en las calles Quintana nº 2 y Gregorio del Amo nº 2 por un total a ingresar de 168.416,00 € y 238.100,89€ respectivamente, por la transmisión de los terrenos en el momento de la constitución por disolución de la Fundación Laboral SEPI y Fundación SEPI.

En respuesta a esta resolución, la Fundación interpuso reclamación económico-administrativa ante el Tribunal Económico-Administrativo Municipal de Madrid el 19 de mayo de 2015, expresando la no conformidad con el acto administrativo anteriormente mencionado.

El 6 de julio de 2015, la Fundación recibió comunicación de inicio del Expediente emitido por el Tribunal Económico-Administrativo de Madrid, que así mismo comunicaba la puesta de manifiesto del expediente el 4 de agosto.

El 3 de septiembre de 2015 la Fundación presentó ante el Tribunal Económico-Administrativo Municipal de Madrid las alegaciones relativas a la reclamación económico-administrativa, solicitando la anulación de la resolución emitida por el Ayuntamiento de Madrid y sus liquidaciones.

El 27 de septiembre de 2017 se recibió notificación de la resolución del Tribunal Económico-Administrativo Municipal de Madrid acordando la estimación de la reclamación y, en consecuencia, declarar contrarias a Derecho y anular las liquidaciones.

A 31 de diciembre de 2017 no se ha recibido notificación del Ayuntamiento de Madrid para poder recuperar el aval.

8. FONDOS PROPIOS

El desglose de este epígrafe a 31 de diciembre de 2017 y de 2016 es el siguiente:

2017	Euros			
	Saldo a 31/12/2016	Adiciones	Trasposos	Saldo a 31/12/2017
Dotación fundacional	26.573.332,74	-	-	26.573.332,74
Otras reservas	(507.627,94)	(2.299,44)	-	(509.927,38)
Excedentes negativos de ejercicios anteriores	(10.245.678,17)	-	(1.042.473,67)	(11.288.151,84)
Excedente del ejercicio	(1.042.473,67)	308.959,79	-	308.959,79
TOTAL FONDOS PROPIOS	14.777.552,96	306.660,35	(1.042.473,67)	15.084.213,31

2016	Euros			
	Saldo a 31/12/2015	Adiciones	Trasposos	Saldo a 31/12/2016
Dotación fundacional	26.573.332,74	-	-	26.573.332,74
Otras reservas	1.580.793,91	(2.088.421,85)	-	(507.627,94)
Excedentes negativos de ejercicios anteriores	(8.243.673,24)	-	(2.002.004,93)	(10.245.678,17)
Excedente del ejercicio	(2.002.004,93)	(1.042.473,67)	-	(1.042.473,67)
TOTAL FONDOS PROPIOS	17.908.448,48	(3.130.895,52)	(2.002.004,93)	14.777.552,96

La "Dotación fundacional" es la adición de las dotaciones de las dos fundaciones fusionadas; la cantidad que figura en "Otras reservas", en 2015, es el resultado positivo del ejercicio 2012 de la antigua Fundación SEPI más el importe de esa partida de años anteriores y; la cantidad de "Excedentes negativos de ejercicios anteriores" se corresponde con la suma del excedente del ejercicio 2012 de la Fundación Laboral SEPI más los excedentes acumulados por ésta en ejercicios anteriores y, además, los excedentes de los ejercicios 2013 a 2016 de la nueva Fundación SEPI.

El importe de adiciones que figura en la partida de "Otras reservas" se debe a una factura de gasto no provisionada en el año 2016 y recibida en 2017.

El importe recogido en el ejercicio 2016, se debe al cambio de criterio contable en los gastos de los programas de becas que concede la Fundación, tal y como se indica en la nota 2.f).

9. PROVISIONES A LARGO PLAZO

La composición de la cuenta de provisiones a largo plazo al 31 de diciembre de 2017 y de 2016 es la siguiente:

2017	Euros				
	Saldo a 31/12/2016	Adiciones	Aplicaciones	Excesos	Saldo a 31/12/2017
Provisiones para gastos de personal	17.844,32	1.360,92	-	-	19.205,24
TOTAL	17.844,32	1.360,92	-	-	19.205,24

2016	Euros				
	Saldo a 31/12/2015	Adiciones	Aplicaciones	Excesos	Saldo a 31/12/2016
Provisiones para gastos de personal	25.579,76	255,79	(7.991,23)	-	17.844,32
TOTAL	25.579,76	255,79	(7.991,23)	-	17.844,32

El VII Convenio Colectivo Nacional de Colegios Mayores Universitarios Privados, por el que se rige el Colegio Mayor de la Fundación, impone la obligación de satisfacer una paga al personal, contratado antes del 1 de enero de 1997, al alcanzar una antigüedad de 25 años. Para hacer frente a los pagos que previsiblemente la Fundación ha de afrontar durante los próximos siete años por el citado concepto de paga de antigüedad, en la partida de provisión para gastos de personal se registra el importe actualizado al cierre del ejercicio 2017, de la cuantía correspondiente a aquella.

10. INGRESOS Y GASTOS

10.1 INGRESOS

a) Ingresos de la actividad propia.

El detalle correspondiente al cierre de los ejercicios 2017 y 2016 es el siguiente:

	Euros	
	2017	2016
Repercusión de las asignaciones pagadas a los becarios, cotizaciones sociales y seguros	6.315.650,80	6.068.072,91
Contribución de las empresas y entidades colaboradoras a la gestión de los programas de becas	1.131.130,24	1.116.306,99
Ventas datos ESEE	43.127,75	52.972,50
Subvenciones	-	500.000,00
TOTAL	7.489.908,79	7.737.352,40

El importe de 500.000,00 € que figura en el ejercicio 2016 en la partida subvenciones corresponde al convenio de colaboración empresarial en actividades de interés general firmado con SEPI al amparo del art. 25 de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

b) Ingresos de la actividad mercantil

Se detalla el desglose al cierre de los ejercicios 2017 y 2016:

	Euros	
	2017	2016
Ingresos de residentes Colegio Mayor	1.679.526,54	1.337.476,92
Ingresos del Campus Los Peñascales	784.994,79	662.462,29
Ingresos Servicio Office	84.497,75	83.819,44
TOTAL	2.549.019,08	2.083.758,65

Toda la actividad mercantil se realiza en territorio nacional.

c) Otros ingresos de la actividad

El detalle correspondiente a los ejercicios 2017 y 2016 es el siguiente:

	Euros	
	2017	2016
Ingresos accesorios del Colegio Mayor	38.463,98	43.249,41
Ingresos accesorios Campus Los Peñascales	5.136,09	2.508,30
Prestaciones de servicios al personal	8.041,25	7.276,59
Otros ingresos	48.061,13	30.641,77
TOTAL	99.702,45	83.676,07

Dentro de los ingresos accesorios del Colegio Mayor, se incluyen 26.890,84 € correspondientes al canon por la explotación comercial de la cafetería ubicada en el citado centro (23.246,87 € en 2016) y las cantidades que la Fundación hace suyas correspondientes a la garantía prestada por los residentes colegiales para los casos de abandono del Colegio antes de la finalización del período escolar o con ocasión de los desperfectos que hayan podido causar en las instalaciones del Colegio, 9.642,85 € en 2017 y que en 2016 ascendieron a 18.851,54 €.

En prestaciones de servicios al personal se recoge las retribuciones en especie de vivienda para la dirección del Colegio Mayor y la comida para los trabajadores del Colegio que tienen derecho a ella.

Además, en 2017 se han incluido en la partida "Otros ingresos" 26.723,35 € por la participación en beneficios, correspondiente al año 2016, de la póliza suscrita con Mapfre para la cobertura del seguro de vida de los empleados de SEPI y la Fundación, y que forma parte de la ayudas sociales que concede la Fundación. El importe contabilizado en 2016 fue de 26.558,96 € correspondientes a la participación en beneficios de los años 2014 y 2015.

d) Ingresos financieros

Se refleja, a continuación, el desglose correspondiente a los ejercicios 2017 y 2016:

	Euros	
	2017	2016
DE OTROS ACTIVOS		
Depósitos Intersepi	-	4.419,99
Cuentas corrientes	25.505,89	47.553,56
OTROS INGRESOS FINANCIEROS		
Intereses de demora	24.325,14	6,95
Ingresos prestamos al personal	8.637,67	7.255,03
TOTAL	58.468,70	59.228,58

Los intereses de demora contabilizados en 2017 corresponden a la devolución de la AEAT del IVA pendiente de compensar de la extinta Fundación Laboral SEPI, de acuerdo con lo recogido en la nota 14.

10.2 GASTOS

a) Ayudas monetarias y otros

	Euros	
	2017	2016
Pagos por dotaciones a becarios	5.939.695,50	6.896.285,21
Acción social	148.582,32	160.343,95
Campus Los Peñascales	-	-
TOTAL	6.088.277,82	7.056.629,16

b) Gastos de personal

El número de empleados al cierre del ejercicio 2017 era de 46 (47 en 2016), siendo la composición de la plantilla, 18 hombres y 28 mujeres (18 hombres y 29 mujeres en 2016). Se detalla a continuación el número medio y final de empleados por sexos y categorías profesionales en el ejercicio 2017 y 2016.

	2017		2016	
	Nº medio de empleados	Nº final de empleados	Nº medio de empleados	Nº final de empleados
Hombres	16,17	18	16,83	18
Mujeres	28,27	28	30,84	29
TOTAL	44,44	46	47,68	47

	2017		2016	
	Nº medio de empleados	Nº final de empleados	Nº medio de empleados	Nº final de empleados
Titulados universitarios	10,83	12	11,81	12
• Alta Dirección	3,00	3	3,00	3
Hombres	1,00	1	1,00	1
Mujeres	2,00	2	2,00	2
• Técnicos	7,83	9	8,81	9
Hombres	2,08	3	2,75	3
Mujeres	5,75	6	6,06	6
Administrativos y auxiliares	15,00	15	15,78	15
Hombres	4,00	4	4,00	4
Mujeres	11,00	11	11,78	11
Oficiales y peones	18,61	19	20,09	20
Hombres	9,09	10	9,09	10
Mujeres	9,52	9	11,01	10
TOTAL	44,44	46	47,68	47

El número de empleados con discapacidad es 1 con un 43% y categoría de administrativo, al igual que en el año 2016.

En el año 2017, al igual que en el ejercicio 2016, la Fundación no ha realizado aportaciones a sistemas complementarios de pensiones para su personal, tal y como se comentó en la Nota 4.k.

c) Aprovisionamientos

Se detallan a continuación los importes desglosados por conceptos al cierre de 2017 y 2016:

	Euros	
	2017	2016
Compras Colegio Mayor	161.567,31	137.214,10
Compras Campus Los Peñascales	943,40	847,80
Otros Aprovisionamientos	22.089,19	29.767,12
Variación de existencias	(298,59)	(200,92)
TOTAL	184.301,31	167.628,10

La totalidad de los aprovisionamientos han sido realizados en territorio nacional.

- d) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones comerciales y otros gastos de gestión corriente

El detalle de los deterioros, reversiones de deterioros y otras pérdidas corrientes para los ejercicios 2017 y 2016 es el siguiente:

	Euros	
	2017	2016
Otras pérdidas de gestión corriente	12.120,52	519,79
TOTAL	12.120,52	519,79

El epígrafe "Otras pérdidas en gestión corriente" recoge las regularizaciones realizadas para la cancelación de otros saldos deudores de circulante.

- e) Variación de valor razonable de instrumentos financieros

Los activos financieros valorados a valor razonable han experimentado una pérdida de dicho valor en 2017 por importe de 6.099,60 €, correspondiente a la disminución del valor de mercado de las acciones de PHARMA MAR, S.A., que se hallan contabilizadas por 65.769,60 € (71.869,20 € en 2016), de acuerdo con su valor de mercado al cierre de 2016. Al cierre del ejercicio 2016, estas acciones experimentaron un aumento de valor de 5.304,00 €.

11. ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

11.1 Actividades de la entidad

I. Actividades realizadas

La descripción de las actividades llevadas a cabo por la Fundación, los beneficiarios de cada una de ellas, así como los recursos empleados para llevarlas a cabo se recogen a continuación:

COLEGIO MAYOR

A) Identificación

Denominación de la actividad	Colegio Mayor Fundación SEPI
Tipo de actividad	Mercantil
Identificación de la actividad por sectores	
Lugar de desarrollo de la actividad	Madrid

Descripción detallada
El Colegio Mayor Fundación SEPI es un Centro Universitario con tres objetivos: - Procurar residencia a estudiantes y graduados universitarios - Ser un centro de formación para colegiales, residentes o adscritos - Ser un centro de expresión cultural en el medio universitario

B) Recursos humanos empleados

Tipo	Número		Nº horas/año	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Personal asalariado	23,67	17,19	1.688	1.574
Personal con contrato de servicios	-	-	-	-
Personal voluntario	-	-	-	-

C) Beneficiarios o usuarios

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	149	155
Personas jurídicas	-	-

D) Recursos económicos empleados en la actividad

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		3.808,49
a) Ayudas monetarias		3.808,49
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de pdtos. terminados y en curso de fabric.		
Aprovisionamientos	205.566,46	178.501,86
Gastos de personal	885.917,65	720.076,59
Otros gastos de la actividad	391.918,98	521.152,39
Amortización del inmovilizado	357.211,08	332.868,43
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado		
Ingresos y gastos excepcionales		
Gastos financieros		21,44
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		2.126,44
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
Subtotal gastos	1.840.614,17	1.758.555,64
Adquisiciones de inmovilizado	300.000,00	757.847,45
Adquisiciones de Bienes del Patrimonio Histórico		
Cancelación de deuda no comercial		
Subtotal recursos	300.000,00	
TOTAL RECURSOS ECONÓMICOS EMPLEADOS	2.140.614,17	2.516.403,09

E) Objetivos e indicadores

Objetivo	Indicador	Cuantificación	
		Previsto	Realizado
Proporcionar residencia a estudiantes	Número de colegiales	149	155
Dotaciones de infraestructuras para diferentes actividades	Inversiones en inmovilizado (en €)	300.000,00	755.157,85

CAMPUS LOS PEÑASCALES

A) Identificación

Denominación de la actividad	Campus Los Peñascales
Tipo de actividad	Mercantil
Identificación de la actividad por sectores	
Lugar de desarrollo de la actividad	Madrid

Descripción detallada
De acuerdo con sus estatutos, uno de los fines de la Fundación es la realización de actividades formativas de toda índole, y de modo especial, las dirigidas a fomentar la capacitación gerencial de los directivos, predirectivos y técnicos de las empresas. Para la consecución de este fin, la Fundación promueve la organización de acciones formativas, seminarios y reuniones en el Campus "Los Peñascales".

B) Recursos humanos empleados

Tipo	Número		Nº horas/año	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Personal asalariado	8,50	6,75	1.800	1.739
Personal con contrato de servicios	-	-	-	-
Personal voluntario	-	-	-	-

C) Beneficiarios o usuarios

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas		64
Personas jurídicas		54

D) Recursos económicos empleados en la actividad

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		1.563,80
a) Ayudas monetarias		1.563,80
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de pdtos. terminados y en curso de fabric.		
Aprovisionamientos	11.429,74	5.799,45
Gastos de personal	443.994,00	326.994,85
Otros gastos de la actividad	853.404,47	539.199,52
Amortización del inmovilizado	254.483,76	233.420,56
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado		
Ingresos y gastos excepcionales		
Gastos financieros		8,80
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		873,14
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
Subtotal gastos	1.563.311,97	1.107.860,12
Adquisiciones de inmovilizado		1.787,37
Adquisiciones de Bienes del Patrimonio Histórico		
Cancelación de deuda no comercial		
Subtotal recursos		1.787,37
TOTAL RECURSOS ECONÓMICOS EMPLEADOS	1.563.311,97	1.109.647,49

E) Objetivos e indicadores

Objetivo	Indicador	Cuantificación	
		Previsto	Realizado
Organización y/o realización de actividades formativas	Número de asistentes a los programas corporativos	203	138
	Número de pensiones completas vendidas en el Campus	3.293	2.700
	Número de jornadas de día vendidas en el Campus	3.174	2.220

BECAS

A) Identificación

Denominación de la actividad	Becas
Tipo de actividad	Propia
Identificación de la actividad por sectores	
Lugar de desarrollo de la actividad	Madrid

Descripción detallada

Convocatorias de programas de becas orientadas a la inserción laboral de jóvenes titulados universitarios y de formación profesional en el ámbito empresarial

B) Recursos humanos empleados en la actividad

Tipo	Número		Nº horas/año	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Personal asalariado	5,00	5,00	1.735	1.735
Personal con contrato de servicios	-	-	-	-
Personal voluntario	-	-	-	-

C) Beneficiarios o usuarios

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	1.267	1.422
Personas jurídicas	-	-

D) Recursos económicos empleados

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros	5.837.727,46	5.933.664,84
a) Ayudas monetarias	5.837.727,46	5.933.664,84
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de pptos. terminados y en curso de fabric.		
Aprovisionamientos		
Gastos de personal	523.652,75	530.966,83
Otros gastos de la actividad	84.386,52	104.319,56
Amortización del inmovilizado	7.763,70	8.286,20
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado		
Ingresos y gastos excepcionales		
Gastos financieros		27,55
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		2.732,43
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
Subtotal gastos	6.453.530,43	6.579.997,41
Adquisiciones de inmovilizado		3.456,07
Adquisiciones de Bienes del Patrimonio Histórico		
Cancelación de deuda no comercial		
Subtotal recursos		3.456,07
TOTAL RECURSOS ECONÓMICOS EMPLEADOS	6.453.530,43	6.583.453,48

E) Objetivos e indicadores

Objetivo	Indicador	Cuantificación	
		Previsto	Realizado
Mantenimiento del número de becas concedidas en el ejercicio	Número de becas concedidas	800	769

INVESTIGACIÓN

A) Identificación

Denominación de la actividad	Investigación
Tipo de actividad	Propia
Identificación de la actividad por sectores	
Lugar de desarrollo de la actividad	Madrid

Descripción detallada
<p>El área de investigación de la Fundación, denominado Centro de Investigación en Economía Aplicada (CIEA), tiene como su producto más importante la Encuesta Sobre Estrategias Empresariales (ESEE). Es una encuesta de panel realizada a empresas industriales manufactureras españolas, cuya primera edición se realizó en 1990 continuando con periodicidad anual hasta la actualidad; goza de un elevado prestigio académico, siendo ampliamente utilizada para la investigación en la mayoría de las universidades españolas.</p> <p>Además, se realizan trabajos de investigación económica sobre asuntos de política pública.</p>

B) Recursos humanos empleados en la actividad

Tipo	Número		Nº horas/año	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Personal asalariado	1,00	0,75	1.735	1.735
Personal con contrato de servicios	-	-	-	-
Personal voluntario	-	-	-	-

C) Beneficiarios o usuarios

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	-	-
Personas jurídicas	-	34

D) Recursos económicos empleados en la actividad

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros	11.160,11	149,30
a) Ayudas monetarias	11.160,11	149,30
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de pdtos. terminados y en curso de fabric.		
Aprovisionamientos		
Gastos de personal	71.532,64	53.720,58
Otros gastos de la actividad	149.148,11	90.850,69
Amortización del inmovilizado	328,39	252,79
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado		
Ingresos y gastos excepcionales		
Gastos financieros		0,84
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		83,36
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
Subtotal gastos	232.169,25	145.057,56
Adquisiciones de inmovilizado		105,43
Adquisiciones de Bienes del Patrimonio Histórico		
Cancelación de deuda no comercial		
Subtotal recursos		105,43
TOTAL RECURSOS ECONÓMICOS EMPLEADOS	232.169,25	145.162,99

E) Objetivos e indicadores

Objetivo	Indicador	Cuantificación	
		Previsto	Realizado
Continuar con la realización de la ESEE	Importe destinado a la financiación de los gastos de elaboración del trabajo de campo y la dirección técnica (en €)	120.150,07	96.252,50

ACCIÓN SOCIAL

A) Identificación

Denominación de la actividad	Acción social
Tipo de actividad	Propia
Identificación de la actividad por sectores	
Lugar de desarrollo de la actividad	Madrid

Descripción detallada
De acuerdo con sus estatutos, la Fundación gestiona determinadas ayudas sociales destinadas a la atención de los trabajadores que presten o hayan prestado sus servicios en la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales -o en los Organismos de los que esta entidad se subrogó- y en la propia Fundación.

B) Recursos humanos empleados en la actividad

Tipo	Número		Nº horas/año	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Personal asalariado	1,00	1,00	1.735	1.735
Personal con contrato de servicios	-	-	-	-
Personal voluntario	-	-	-	-

C) Beneficiarios o usuarios

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	172	204
Personas jurídicas	-	-

D) Recursos económicos empleados en la actividad

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros	171.658,69	148.750,72
a) Ayudas monetarias	171.658,69	148.750,72
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de pptos. terminados y en curso de fabric.		
Aprovisionamientos		
Gastos de personal	50.898,88	51.937,32
Otros gastos de la actividad	1.291,46	2.149,91
Amortización del inmovilizado	247,34	285,13
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado		
Ingresos y gastos excepcionales		
Gastos financieros		0,95
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		94,02
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
Subtotal gastos	224.096,37	203.218,05
Adquisiciones de inmovilizado		118,92
Adquisiciones de Bienes del Patrimonio Histórico		
Cancelación de deuda no comercial		
Subtotal recursos		118,92
TOTAL RECURSOS ECONÓMICOS EMPLEADOS	224.096,37	203.336,97

E) Objetivos e indicadores

Objetivo	Indicador	Cuantificación	
		Previsto	Realizado
Atención de ayudas sociales a los trabajadores	Número de ayudas concedidas	353	319

SERVICIO OFFICE

A) Identificación

Denominación de la actividad	Servicio de office
Tipo de actividad	Mercantil
Identificación de la actividad por sectores	
Lugar de desarrollo de la actividad	Madrid

Descripción detallada
Servicio de camarería para la atención de las necesidades de la sede de la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales.

B) Recursos humanos empleados en la actividad

Tipo	Número		Nº horas/año	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Personal asalariado	1,75	1,75	1.800	1.790
Personal con contrato de servicios	-	-	-	-
Personal voluntario	-	-	-	-

C) Beneficiarios o usuarios

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	-	-
Personas jurídicas	1	1

D) Recursos económicos empleados en la actividad

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		340,67
a) Ayudas monetarias		340,67
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de pdtos. terminados y en curso de fabric.		
Aprovisionamientos		
Gastos de personal	80.124,11	81.335,54
Otros gastos de la actividad	15.992,42	11.005,30
Amortización del inmovilizado	528,37	576,82
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado		
Ingresos y gastos excepcionales		
Gastos financieros		1,92
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		190,21
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
Subtotal gastos	96.644,90	93.450,46
Adquisiciones de inmovilizado		240,59
Adquisiciones de Bienes del Patrimonio Histórico		
Cancelación de deuda no comercial		
Subtotal recursos		240,59
TOTAL RECURSOS ECONÓMICOS EMPLEADOS	96.644,90	93.691,05

II. Recursos económicos totales empleados por la entidad

Gastos/Inversiones	Colegio Mayor	Campus Los Peñascales	Becas	Investigación	Acción social	Servicio Office	Total actividades	No imputados a las actividades	TOTAL
Gastos por ayudas monetarias y otros	3.808,49	1.563,80	5.933.664,84	149,30	148.750,72	340,67	6.088.277,82	-	6.088.277,82
a) Ayudas monetarias	3.808,49	1.563,80	5.933.664,84	149,30	148.750,72	340,67	6.088.277,82	-	6.088.277,82
b) Ayudas no monetarias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variación de existencias de ptos. Terminados y en curso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aprovisionamientos	178.501,86	5.799,45	-	-	-	-	184.301,31	-	184.301,31
Gastos de personal	720.076,59	326.994,85	530.966,83	53.720,58	51.937,32	81.335,54	1.765.031,71	-	1.765.031,71
Otros gastos de explotación	521.152,39	539.199,52	104.319,56	90.850,69	2.149,91	11.005,30	1.268.677,37	-	1.268.677,37
Amortización del inmovilizado	332.868,43	233.420,56	8.286,20	252,79	285,13	576,82	575.689,93	-	575.689,93
Deterioro y resultados por enajenación de inmovilizado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos y gastos excepcionales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos financieros	21,44	8,80	27,55	0,84	0,95	1,92	61,50	-	61,50
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros	2.126,44	873,14	2.732,43	83,36	94,02	190,21	6.099,60	-	6.099,60
Diferencias de cambio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deterioro y resultados por enajenación de instrumentos financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto sobre beneficios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal gastos	1.758.555,64	1.107.860,12	6.579.997,41	145.057,56	203.218,05	93.450,46	9.888.139,24	-	9.888.139,24
Adquisiciones de inmovilizado	757.847,45	1.787,37	3.456,07	105,43	118,92	240,59	763.555,83	-	763.555,83
Adquisiciones de Bienes del Patrimonio Histórico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cancelación de deuda no comercial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal inversiones	757.847,45	1.787,37	3.456,07	105,43	118,92	240,59	763.555,83	-	763.555,83
TOTAL RECURSOS ECONÓMICOS EMPLEADOS	2.516.403,09	1.109.647,49	6.583.453,48	145.162,99	203.336,97	93.691,05	10.651.695,07	-	10.651.695,07

III. Recursos económicos totales obtenidos por la entidad

A. Ingresos obtenidos por la entidad

INGRESOS	Previsto	Realizado
Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio	31.535,53	58.468,70
Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias	6.890.339,03	7.489.908,79
Ingresos ordinarios de las actividades mercantiles	3.344.377,30	2.549.019,08
Subvenciones del sector público	-	-
Aportaciones privadas	-	-
Otros tipos de ingresos	37.670,17	99.702,45
TOTAL INGRESOS OBTENIDOS	10.303.922,03	10.197.099,02

B. Otros recursos económicos obtenidos por la entidad

OTROS RECURSOS	Previsto	Realizado
Deudas contraídas	-	-
Otras obligaciones financieras asumidas	15.881,97	6.000,61
TOTAL OTROS RECURSOS OBTENIDOS	15.881,97	6.000,61

IV. Convenios de colaboración con otras entidades

Los convenios de colaboración que han estado en vigor durante el ejercicio 2017 son los firmados con empresas y otras entidades para la celebración de convocatorias de becas.

V. Desviaciones entre el plan de actuación y datos realizados

El resultado obtenido por la Fundación en el ejercicio 2017 ha mejorado las previsiones de resultados del plan de actuación para ese año. Las principales desviaciones han sido las siguientes:

Desviaciones en los recursos empleados:

En lo que se refiere a los recursos empleados en las actividades, la desviación en la cifra de ayudas monetarias ha sido 68 miles de euros superior a la prevista. La causa de esta diferencia se halla en el número medio de beneficiarios de la actividad de becas, que ha sido de 611 becarios frente al objetivo previsto en el plan de actuación de 579 becarios, fundamentalmente por una mayor solicitud de becarios realizada por Telefónica, ICO y Red Eléctrica.

La desviación del epígrafe de aprovisionamientos (33 miles de euros) se debe a la menor necesidad de víveres para las actividades del Colegio Mayor y del Campus Los Peñascales derivada de una menor actividad respecto de la presupuestada.

En cuanto a los gastos de personal, durante el ejercicio éstos han sido 291 miles de euros inferiores a los previstos como consecuencia del personal que causó baja voluntaria por jubilación y las bajas por incapacidad laboral transitoria. Han salido de la organización 4 trabajadores respecto al número de efectivos incluidos en el plan de actuación.

La partida de otros gastos de explotación presenta una cifra inferior en 227 miles de euros a la prevista en el plan de actuación. Ello es consecuencia de la reducción de los gastos de explotación debida a la menor actividad del Campus Los Peñascales y al menor coste de elaboración de la ESEE.

En cuanto a las amortizaciones, la desviación respecto al plan de actuación ha sido un menor gasto de 45 miles de euros consecuencia de que las inversiones reales han sido inferiores a las previstas.

Desviaciones en los recursos obtenidos:

Los ingresos de la actividad de becas, procedentes de las colaboraciones de empresas y entidades en los programas de becas de la Fundación, han supuesto un importe de 638 miles de euros superior a lo previsto en el plan de actuación. La causa de este aumento de los ingresos es la expuesta anteriormente para los recursos empleados en el área de becas, ya que el aumento de los becarios ha traído consigo un aumento paralelo en los ingresos por colaboraciones.

Los ingresos del área de investigación, por venta de datos de la ESEE, han sido inferiores a los presupuestados en 38 miles de euros.

Los ingresos por ventas y prestación de servicios, procedentes del Campus Los Peñascales y del Colegio Mayor, han sido 759 miles de euros inferiores a los previstos, fundamentalmente por la menor actividad del Campus.

Los ingresos accesorios han supuesto 100 miles de euros más a los previstos en el plan de actuación debido a: (I) La participación en beneficios de la póliza del seguro de vida de los empleados de SEPI y la Fundación, que forma parte de las ayudas sociales que concede la Fundación. (II) El canon por la explotación comercial de la cafetería del Colegio Mayor y las fianzas de colegiales que la Fundación hace suyas por el abandono del Colegio antes de la finalización del periodo escolar o por desperfectos que hayan podido causar en las instalaciones.

En cuanto a los ingresos financieros, han sido 27 miles euros superiores a las previsiones del plan de actuación como consecuencia de los intereses de demora por la devolución de la AEAT correspondiente a IVA pendiente de compensar.

Por otra parte, se ha registrado una disminución de 5 miles de euros en el valor razonable de la cartera de inversiones a corto que mantiene la entidad y que no se había previsto en el plan de actuación.

11.2 Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios

Todos los elementos patrimoniales recogidos en los epígrafes correspondientes al inmovilizado en el Balance están afectos a los fines propios.

A continuación se informa sobre el destino de rentas e ingresos de acuerdo con el artículo 27 de la Ley 50/2002 de Fundaciones y el artículo 32 del Real Decreto 1337/2005 por el que se aprueba el Reglamento de fundaciones de competencia estatal, así como sobre los recursos aplicados en el ejercicio.

1. Grado del cumplimiento del destino de rentas e ingresos

Ejercicio	RESULTADO CONTABLE	AJUSTES NEGATIVOS	AJUSTES POSITIVOS	BASE DE CÁLCULO	RENTA A DESTINAR		RECURSOS DESTINADOS A FINES (GASTOS+ INVERSIONES)	APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS EN CUMPLIMIENTO DE SUS FINES						
					Importe	%		2013	2014	2015	2016	2017	IMPORTE PENDIENTE	
2013	(171.395,82)	0,00	8.786.716,90	8.615.321,08	8.615.321,08	100%	8.787.205,35	8.615.321,08						
2014	(1.177.592,41)	0,00	7.686.198,43	6.508.606,02	6.508.606,02	100%	7.684.724,35	6.508.606,02						
2015	(2.002.004,93)	0,00	7.356.147,44	5.354.142,51	5.354.142,51	100%	7.351.858,46	5.354.142,51						
2016	(1.042.473,67)	0,00	7.932.680,33	6.890.206,66	6.890.206,66	100%	7.930.209,19	6.890.206,66			6.890.206,66			
2017	308.959,79	0,00	6.928.273,00	7.237.232,79	7.237.232,79	100%	6.928.672,38	7.237.232,79					7.237.232,79	
TOTAL	(4.084.507,04)	0,00	38.690.016,11	34.605.509,07	34.605.509,07	100%	38.682.669,74	8.615.321,08	6.508.606,02	5.354.142,51	6.890.206,66		7.237.232,79	

2. Recursos aplicados en el ejercicio

1. Gastos en cumplimiento de fines	2017		2016	
	Fondos propios	Subvenciones, donaciones y legados	Deuda	Deuda
		6.926.024,82		7.929.710,43
2. Inversiones en cumplimiento de fines (2.1. + 2.2.)	3.680,43	0,00	0,00	0,00
2.1. Realizadas en el ejercicio	3.680,43	0,00	0,00	0,00
Precedentes de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (1+2)	3.680,43	6.926.024,82	0,00	7.929.710,43

11.3 Gastos de administración

La Fundación no ha incurrido, durante los ejercicios 2017 y 2016, en gastos de administración.

12. ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No se ha producido ningún hecho de relevancia con posterioridad al cierre del ejercicio 2017.

AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES

FUNDACIÓN SEPI

Plan de Auditoría 2018

Código AUDInet 2018/533

Oficina Nacional de Auditoría

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 Oficina Nacional de Auditoría en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales de la Fundación SEPI que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2017, la cuenta de resultados y la memoria correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

El Director General de la Fundación SEPI 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 2 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 esté libre de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Director General el 23 de marzo de 2018 y fueron puestas a disposición de la Oficina Nacional de Auditoría en esa misma fecha.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero FD1436_2017_F_180323_112245_Cuentas.zip cuyo resumen electrónico se corresponde con AEAB0ED9C33DF734A1B071487174FB4FB3FC954383DD50CC65688FD958845C42 y está depositado en la aplicación CICEP.Red 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 la situación financiera de la Fundación a 31 de diciembre de 2017, 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

De conformidad con lo previsto en el artículo 129.3 de la Ley General Presupuestaria, la Fundación tiene que presentar junto con las cuentas anuales, un informe relativo al cumplimiento de las obligaciones de carácter económico-financiero que asume como consecuencia de su pertenencia al sector público.

Nuestro trabajo se ha limitado a verificar que se ha elaborado de acuerdo con su normativa reguladora y que la información contable que contiene concuerda con la de las cuentas anuales auditadas.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación CICEP.Red de la Intervención General de la Administración del Estado por la Directora de Auditoría y por la Jefa de División de la Oficina Nacional de Auditoría, en Madrid, a 16 de abril de 2018.