

I. Balance

EJERCICIO 2015

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
	A) Activo no corriente		18.756.096,71	19.812.856,45		A) Patrimonio neto		95.645.271,56	96.793.157,04
	I. Inmovilizado intangible		951.049,29	979.049,67	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		83.757.804,81	84.904.274,29
203 (2803) (2903)	2. Propiedad industrial e intelectual		0,00		120	1. Resultados de ejercicios anteriores		84.904.274,29	86.781.660,90
206 (2806) (2906)	3. Aplicaciones informáticas		49.290,26	77.290,64	129	2. Resultados de ejercicio		-1.146.469,48	-1.877.386,61
207 (2807) (2907)	4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		0,00		11	3. Reservas		0,00	
208, 209 (2809) (2909)	5. Otro inmovilizado intangible		901.759,03	901.759,03		III. Ajustes por cambio de valor		0,00	
	II. Inmovilizado material		17.802.616,77	18.833.776,13	136	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
210 (2810) (2910) (2990)	1. Terrenos		5.186,92	5.186,92	133	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	
211 (2811) (2911) (2991)	2. Construcciones		11.805.062,51	12.154.124,99	134	3. Operaciones de cobertura		0,00	
212 (2812) (2912) (2992)	3. Infraestructuras		0,00		130, 131, 132	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		15.261,33	16.677,33
213 (2813) (2913) (2993)	4. Bienes del patrimonio histórico		0,00			B) Pasivo no corriente		3.677.745,99	2.627.865,55
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	5. Otro inmovilizado material		5.686.383,88	6.426.776,08	14	I. Provisiones a largo plazo		1.291.594,61	241.714,17
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	6. Inmovilizado en curso y anticipos		305.983,46	247.688,14		II. Deudas a largo plazo		2.386.151,38	2.386.151,38
	III. Inversiones Inmobiliarias		0,00		15	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
220 (2820) (2920)	1. Terrenos		0,00		170, 177	2. Deudas con entidades de crédito		0,00	
221 (2821) (2921)	2. Construcciones		0,00		176	3. Derivados financieros		0,00	
2301, 2311, 2391	3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos		0,00		171, 172, 173, 178, 18	4. Otras deudas		2.386.151,38	2.386.151,38

I. Balance

EJERCICIO 2015

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
	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	
2400 (2930)	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	
2401, 2402, 2403 (248) (2931)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00			C) Pasivo Corriente		26.701.103,57	26.950.993,10
241, 242, 245, (294) (295)	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00		58	I. Provisiones a corto plazo		0,00	
246, 247	4. Otras inversiones		0,00			II. Deudas a corto plazo		690.202,67	2.035.863,06
	V. Inversiones financieras a largo plazo		2.430,65	30,65	50	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
250, (259) (296)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00		520, 527	2. Deuda con entidades de crédito		0,00	
251, 252, 254, 256, 257 (297) (298)	2. Crédito y valores representativos de deuda		2.400,00		526	3. Derivados financieros		0,00	
253	3. Derivados financieros		0,00		521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		690.202,67	2.035.863,06
258, 26	4. Otras inversiones financieras		30,65	30,65	524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		0,00	
2521 (2981)	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00		51	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo		0,00	
	B) Activo corriente		107.268.024,41	106.559.159,24		IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		26.010.900,90	24.915.130,04
38 (398)	I. Activos en estado de venta		0,00		420	1. Acreedores por operaciones de gestión		23.226.516,81	22.545.237,01
	II. Existencias		11.089.102,97	10.358.106,34	429, 550, 554, 559, 5586	2. Otras cuentas a pagar		249.304,92	393.596,49
37 (397)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00		47	3. Administraciones públicas		2.535.079,17	1.976.296,54
30, 35, (390) (395)	2. Mercaderías y productos terminados		7.497.233,40	6.757.826,91					
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	3. Aprovisionamientos y otros		3.591.869,57	3.600.279,43	485, 568	V. Ajustes por periodificación		0,00	
	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		78.733.024,78	72.315.711,03					
460, (4900)	1. Deudores por operaciones de gestión		66.532.138,56	63.040.333,93					

I. Balance

EJERCICIO 2015

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
469, (4901), 550, 555, 5580, 5581, 5584, 5585	2. Otras cuentas a cobrar		10.308.209,97	7.692.795,95					
47	3. Administraciones públicas		1.892.676,25	1.582.581,15					
	IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		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		4.773.665,13						
536, 537, 538	3. Otras inversiones		0,00						
	V. Inversiones financieras a corto plazo		3.500,00	2.543,49					
540 (549) (596)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00						
541, 542, 544, 546, 547 (597) (598)	2. Créditos y valores representativos de deuda		3.500,00	2.543,49					
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		12.668.731,53	23.882.798,38					
577	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00						
556, 570, 571, 573, 575, 576	2. Tesorería		12.668.731,53	23.882.798,38					
	TOTAL ACTIVO (A+B)		126.024.121,12	126.372.015,69		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		126.024.121,12	126.372.015,69

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2015

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		0,00	
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	a) Impuestos		0,00	
740, 742	b) Tasas		0,00	
744	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
729	d) Cotizaciones sociales		0,00	
	2. Transferencias y subvenciones recibidas		20.292.536,51	20.783.394,40
	a) Del ejercicio		20.291.120,51	20.781.978,40
751	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		7.960.100,51	8.437.968,40
750	a.2) transferencias		12.331.020,00	12.344.010,00
752	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00	
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		1.416,00	1.416,00
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00	
	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		156.012.456,19	150.419.145,58
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	a) Ventas netas		133.416.878,00	128.821.285,46
741, 705	b) Prestación de servicios		22.595.578,19	21.597.860,12
707	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00	
71*, 7930, 7937, (6930), (6937)	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		7.671,66	-246.322,25
780, 781, 782, 783	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		0,00	203.504,50
776, 777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		363,48	
795	7. Excesos de provisiones		0,00	
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		176.313.027,84	171.159.722,23
	8. Gastos de personal		-60.706.458,86	-59.830.573,17
(640), (641)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-52.969.799,85	-52.804.330,42
(642), (643), (644), (645)	b) Cargas sociales		-7.736.659,01	-7.026.242,75
(65)	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-1.169.986,60	-1.275.769,24

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2015

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	10. Aprovisionamientos		-104.423.235,50	-101.501.526,21
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		-104.342.866,03	-101.514.782,58
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		-80.369,47	13.256,37
	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-7.530.433,35	-6.674.169,58
(62)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-7.530.287,31	-6.674.035,09
(63)	b) Tributos		-146,04	-134,49
(676)	c) Otros		0,00	
(68)	12. Amortización del inmovilizado		-2.255.229,49	-2.448.465,79
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-176.085.343,80	-171.730.503,99
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		227.684,04	-570.781,76
	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		-14.488,93	-5.487,07
(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		-14.488,93	-5.487,07
7531	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
	14. Otras partidas no ordinarias		-392.409,66	27.725,21
773, 778	a) Ingresos		52.813,62	126.487,76
(678)	b) Gastos		-445.223,28	-98.762,55
	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		-179.214,55	-548.543,62
	15. Ingresos financieros		0,00	8.833,12
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00	
7630	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
760	a.2) En otras entidades		0,00	
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		0,00	8.833,12

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2015

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

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	8.833,12
	16. Gastos financieros		-9.912,96	-7.059,33
(663)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	b) Otros		-9.912,96	-7.059,33
784, 785, 786, 787	17. Gastos financieros imputados al activo		0,00	
	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros		0,00	
7646, (6646), 76459, (66459)	a) Derivados financieros		0,00	
7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados		0,00	
7641, (6641)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		0,00	
768, (668)	19. Diferencias de cambio		0,00	
	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		-957.341,97	-863.108,72
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	b) Otros		-957.341,97	-863.108,72
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)		-967.254,93	-861.334,93
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		-1.146.469,48	-1.409.878,55
	(+-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			-467.508,06
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			-1.877.386,61

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto

III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto

EJERCICIO 2015

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

Descripcion	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	85.325.871,15	0,00	16.677,33	97.214.753,90
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	-421.596,86	0,00	0,00	-421.596,86
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		11.872.205,42	84.904.274,29	0,00	16.677,33	96.793.157,04
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	-1.146.469,48	0,00	-1.416,00	-1.147.885,48
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	-1.146.469,48	0,00	-1.416,00	-1.147.885,48
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	83.757.804,81	0,00	15.261,33	95.645.271,56

III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos

EJERCICIO 2015

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		-1.146.469,48	-1.877.386,61
	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)		-1.147.885,48	-1.878.802,61

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2015

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		188.613.520,75	196.905.906,52
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		0,00	
2. Transferencias y subvenciones recibidas		20.977.728,45	40.145.275,79
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		166.922.869,83	155.968.568,28
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		0,00	8.833,12
6. Otros Cobros		712.922,47	783.229,33
B) Pagos		193.664.916,16	189.241.255,63
7. Gastos de personal		60.240.691,65	59.297.709,34
8. Transferencias y subvenciones concedidas		1.259.705,11	1.221.768,70
9. Aprovisionamientos		115.451.606,64	112.546.500,61
10. Otros gastos de gestión		8.837.471,47	8.745.718,97
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		7.651,08	6.819,33
13. Otros pagos		7.867.790,21	7.422.738,68
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		-5.051.395,41	7.664.650,89
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		3.628,26	4.354,01
1. Venta de inversiones reales		3.628,26	4.354,01
2. Venta de activos financieros		0,00	
3. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00	
D) Pagos:		6.032.919,88	618.537,36
4. Compra de inversiones reales		1.259.254,75	618.537,36
5. Compra de activos financieros		0,00	
6. Otros pagos de las actividades de inversión		4.773.665,13	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-6.029.291,62	-614.183,35
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
E) Aumentos en el patrimonio:		0,00	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias		0,00	
F) 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	
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		0,00	

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2015

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
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		2.757,00	383,99
J) Pagos pendientes de aplicación		136.136,82	133.376,55
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		-133.379,82	-132.992,56
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)		-11.214.066,85	6.917.474,98
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		23.882.798,38	16.965.323,40
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		12.668.731,53	23.882.798,38

4. Normas de 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 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.

TABLA DE PERIODOS DE VIDA UTIL DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO		
CUENTA CONTABLE	DENOMINACIÓN CUENTA	VIDA UTIL (AÑOS)
210	Gastos de investigación y desarrollo	5
2150	Aplicaciones informáticas	5
216	Propiedad intelectual	4
219	Otro inmovilizado inmaterial	5
221	Construcciones	
	A) casetas, cobertizos, construcción liviana	15
	B) edificios industriales y almacenes	30

TABLA DE PERIODOS DE VIDA UTIL DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO		
CUENTA CONTABLE	DENOMINACIÓN CUENTA	VIDA UTIL (AÑOS)
	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.

Las subvenciones y transferencias, tanto corrientes como de capital, así como las recibidas como las 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 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 2015 se han dotado dos provisiones distintas, por la recuperación de la paga extraordinaria del 2012 y por el proceso iniciado por la Tesorería de la Seguridad Social de Leon.

A) Paga Extraordinaria 2012;

A 31/12/2015 se ha dotado una provisión por el importe probable de la recuperación parcial de la paga extraordinaria y adicional del mes de Diciembre de 2012 a que se refiere la disposición adicional décima segunda de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2016. Conforme a la Norma de registro y valoración nº 15 del PGC se ha registrado un abono en la cuenta del grupo 14, 149 “Otras provisiones a L/P”, con cargo a las correspondientes cuentas del grupo 64 de gastos de personal por el importe estimado de los pagos a realizar conforme a lo regulado en la mencionada Disposición Adicional.

La estimación se ha realizado teniendo en cuenta el personal funcionario y laboral en activo a 31/12/2015, las bajas y altas hasta el 31/12/2015, los jubilados desde Julio 2012 y los decesos desde esta misma fecha. Una vez estimado el personal se calculan los 91 días que les correspondería a cada uno de ellos de la Paga Extraordinaria y Adicional. El importe total estimado es de 499.908,85 euros.

B) Deuda reclamada por la Tª de la SS de Leon;

A lo largo de Abril y Mayo del 2016 hemos recibido reclamaciones de deudas por parte de la Tesorería de la SS de Leon correspondientes al cálculo de las cotizaciones de los trabajadores internos en años anteriores. El importe total reclamado es de 787.509,79 euros, de los cuales 656.258,17 euros se corresponden con el total de las bonificaciones aplicadas desde el 2011 y 131.251,62 euros en concepto de recargo. Consideramos que seríamos 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. Sin embargo, esta no calcula 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 2015

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCION	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210 (2810) (2910) (2990)	5.186,92		0,00		0,00		0,00	5.186,92
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	12.154.124,99	19.550,34	238.688,18	37.333,29	0,00		569.967,71	11.805.062,51
3. Infraestructuras								
212 (2812) (2912) (2992)	0,00		0,00		0,00		0,00	
4. Bienes del patrimonio histórico								
213 (2813) (2913) (2993)	0,00		0,00		0,00		0,00	
5. Otro inmovilizado material								
214,215,216,217,218,219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	6.426.776,08	844.012,20	0,00	410.470,26	0,00		1.173.934,14	5.686.383,88
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300,2310,232,233,234,235,237,2390	247.688,14	296.983,50	0,00		238.688,18		0,00	305.983,46
TOTAL	18.833.776,13	1.160.546,04	238.688,18	447.803,55	238.688,18		1.743.901,85	17.802.616,77

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

Los Incrementos de I.M. en el 2015 ha sido de 1.399.234,22 euros, desglosándose en 1.160.546,04 euros como "Entradas" y 238.688,18 euros como "Trasposos de otras Partidas". Las salidas netas de AAIM 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.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 "Trasposos a otras Partidas" y 18.115,93 con pérdidas.

La variación en la A.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..... 2.173.589,47 euros;
 Bajas A.A.I.M. del ejercicio..... 429.687,62 euros;
 TOTAL A.A.I.M. 31/12/2015 30.521.199,82 euros.

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

EJERCICIO 2015

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

CLASES	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO						ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO						TOTAL	
	INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		EJ.N	EJ.N-1
CATEGORIAS	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	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1
CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		2.430,65	30,65	0,00		0,00		3.500,00	2.543,49	5.930,65	2.574,14
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		2.430,65	30,65	0,00		0,00		3.500,00	2.543,49	5.930,65	2.574,14

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

EJERCICIO 2015

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

CLASES	LARGO PLAZO						CORTO PLAZO						TOTAL	
	OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OTRAS DEUDAS		OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OTRAS DEUDAS			
	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	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		0,00		2.386.151,38	2.386.151,38	0,00		0,00		690.202,67	1.904.890,37	3.076.354,05	4.291.041,75
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		0,00		2.386.151,38	2.386.151,38	0,00		0,00		690.202,67	1.904.890,37	3.076.354,05	4.291.041,75

V.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

EJERCICIO 2015

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

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 12.230.820,00 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 reconoció 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 2.708.842,51 euros para la financiación de acciones de formación ocupacional 2015, 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. Se han reconocido ingresos en la cuenta de resultados un importe de 1.948.170,98 euros, que se corresponde con los gastos realizados en el ejercicio con cargo a la subvención. A este importe hay que añadirle que se han devuelto 92.704,50 euros por cursos anulados por lo que el importe restante, 667.967,03 euros, figura en la cuenta 522 "Deudas a c/p transformables en subvenciones".

Los saldos que constaban al inicio del ejercicio en relación con los años 2014,2013 y 2012 se han imputado de la siguiente manera:

SEPE FOMACION 2014, del saldo de 1.790.360,37€ a 01/01/2015 se han devuelto 388.816,17€ e imputado como ingresos del ejercicio 1.401.544,20€;

SEPE FOMACION 2013, del saldo de 24.549,95€ a 01/01/2015 se han devuelto 199.671,42€ por lo que debemos abonar 175.121,47€ a la cuenta 522 con cargo a la cuenta 120;

SEPE FOMACION 2012, del saldo de 48.354,46€ a 01/01/2015 se han cargado a la 522 con abono a la 120;

2.2.-Para las políticas activas de empleo se ha recibido del SEPE en el 2015 un importe de 22.233,45 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 5.585,13 euros en el 2015. El saldo de 41.545,6 euros que figuraba en la cuenta 522 al inicio del ejercicio se corresponde con la subvención percibida en este concepto en el 2014. Este se ha minorado en 352,5 euros por devolución de una certificación y en 40.478,78 euros por la imputación de ingresos del 2015. El remanente de 714,32 euros lo damos de baja como mayores ingresos de ejercicios anteriores, ya que no se certificaron en el 2014 costes por 714,32 euros.

2.3.- Subvenciones del Instituto Nacional de Administración Pública (INAP) en el 2015 por 22.476,95 euros, para la financiación del Plan de formación continua. Se sigue el mismo criterio de imputación a resultados que en los dos casos anteriores, imputándose ingresos en el 2015 por 17.242,12 euros como compensación de los gastos incurridos.

3. Ingresos por otras subvenciones imputadas como operaciones comerciales:

3.1. Subvención del Organismo Autónomo Programas Educativos CEUTA, se ha procedido a imputar el saldo de 79,99 euros que restaba en la cuenta 522;

3.2. Subvención de la D.P. Córdoba- para corregir un ingreso indebidamente dado en el 2014 procedemos a cargar la cuenta 120 con abono a la 522 por 5.000 euros percibidos como subvención a la formación.

Durante el 2015 devolvemos 200€ e imputamos a ingresos 4800€;

3.3. Subvención PAC Junta Castilla la Mancha por 1.490,6€ que se imputo a resultados del ejercicio con cargo a tesorería.

3.4. 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 2015 ingresos por 980.840,64 y 132.833,03 euros correspondientes a programas del 2015 y 2014 respectivamente.

3.5. 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 3.426.076,44 euros, por los gastos realizados en el ejercicio 2015 con cargo a la subvención.

3.6. 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 2015

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

F.14.2.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias corrientes

NORMATIVA	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO
CONVENIO AYUNTAMIENTO DE CACERES "PROGRAMA IDRE"	37.580,65
Convenio con el Ayuntamiento de Albacete "Proyecto Horizonte"	35.266,14
Convenio Diputación Córdoba	4.800,00
FSE	81.789,00
LA CAIXA	995.186,53
OTRAS SUBVENCIONES	15.364,28
TOTAL	1.169.986,60

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

Las transferencias corrientes en formación, que totalizan 77.646,79 euros, 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 2015

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 14	241.714,17	1.287.418,64	237.538,20	1.291.594,61
A corto plazo 58	0,00	0,00	0,00	0,00

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 provisiones dotadas en el 2015 se desglosan en:

1) Se ha dotado una provisión a L/P(cta 149) para reflejar en DIC 2015 la recuperación parcial de la paga extraordinaria y adicional de DIC 2012 según disposición adicional 12ª de la LPGE 2016(91 días). Se ha calculado esta en base a la estimación del personal en activo a 31/12/2015 teniendo en cuenta los Jubilados, fallecimientos, bajas y altas. El importe reconocido en el BALANCE ha sido de 499.908,85EUROS que mayoritariamente se pagará en Mayo 2016.

2) La Tesorería de la Seguridad Social de León nos ha remitido a lo largo de Abril y Mayo del 2016 reclamaciones de deudas a pagar por considerar que las bonificaciones que se han estado aplicando a los internos trabajadores estaban más calculas con arreglo a la normativa vigente. Nos ha reclamado la devolución de todas las bonificaciones practicadas desde el 2011, 656.258,17 euros, y su correspondiente recargo de 131.251,62 euros. 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 pero 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 va a ser recurrida en el contencioso administrativo.

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:

V.9 Información presupuestaria

EJERCICIO 2015

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	23.731.000,00	0,00	23.731.000,00	20.292.536,51	-3.438.463,49	-14,49
a) Del ejercicio	23.730.000,00	0,00	23.730.000,00	20.291.120,51	-3.438.879,49	-14,49
a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	11.399.000,00	0,00	11.399.000,00	7.960.100,51	-3.438.899,49	-30,17
- de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	1.038,59	1.038,59	0,00
- de los organismos autónomos de la Administración General del Estado	4.750.000,00	0,00	4.750.000,00	3.419.311,81	-1.330.688,19	-28,01
- 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	5.149.000,00	0,00	5.149.000,00	3.426.076,44	-1.722.923,56	-33,46
- de otros	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.113.673,67	-386.326,33	-25,76
a.2) transferencias	12.331.000,00	0,00	12.331.000,00	12.331.020,00	20,00	0,00
- de la Administración General del Estado	12.331.000,00	0,00	12.331.000,00	12.331.020,00	20,00	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 2015

(euros)

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

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	166.700.000,00	0,00	166.700.000,00	156.012.456,19	-10.687.543,81	-6,41
a) Ventas netas	146.000.000,00	0,00	146.000.000,00	133.416.878,00	-12.583.122,00	-8,62
b) Prestación de servicios	20.700.000,00	0,00	20.700.000,00	22.595.578,19	1.895.578,19	9,16
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	-420.000,00	0,00	-420.000,00	7.671,66	427.671,66	-101,83
5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	42.000,00	0,00	42.000,00	0,00	-42.000,00	-100,00
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	5.000,00	0,00	5.000,00	363,48	-4.636,52	-92,73
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)	190.058.000,00	0,00	190.058.000,00	176.313.027,84	-13.744.972,16	-7,23
8. Gastos de personal	-	0,00	-	-	1.603.541,14	-2,57
a) Sueldos, salarios y asimilados	-	0,00	-	-	1.530.200,15	-2,81
b) Cargas sociales	-7.810.000,00	0,00	-7.810.000,00	-7.736.659,01	73.340,99	-0,94
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-1.570.000,00	0,00	-1.570.000,00	-1.169.986,60	400.013,40	-25,48
- 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	-1.570.000,00	0,00	-1.570.000,00	-1.169.986,60	400.013,40	-25,48
10. Aprovisionamientos	-	0,00	-	-	13.407.764,50	-11,38
a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	-	0,00	-	-	13.557.133,97	-11,50
b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	69.000,00	0,00	69.000,00	-80.369,47	-149.369,47	-216,48
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-8.301.000,00	0,00	-8.301.000,00	-7.530.433,35	770.566,65	-9,28
a) Suministros y otros servicios exteriores	-8.300.000,00	0,00	-8.300.000,00	-7.530.287,31	769.712,69	-9,27
b) Tributos	-1.000,00	0,00	-1.000,00	-146,04	853,96	-85,40
c) Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Amortización del inmovilizado	-3.100.000,00	0,00	-3.100.000,00	-2.255.229,49	844.770,51	-27,25

V.9 Información presupuestaria

EJERCICIO 2015

(euros)

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

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	-	-	17.026.656,20	-8,82
	193.112.000,00		193.112.000,00	176.085.343,80		
I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-3.054.000,00	0,00	-3.054.000,00	227.684,04	3.281.684,04	-107,46
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	5.000,00	0,00	5.000,00	-14.488,93	-19.488,93	-389,78
a) Deterioro de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Bajas y enajenaciones	5.000,00	0,00	5.000,00	-14.488,93	-19.488,93	-389,78
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	90.000,00	0,00	90.000,00	-392.409,66	-482.409,66	-536,01
a) Ingresos	170.000,00	0,00	170.000,00	52.813,62	-117.186,38	-68,93
b) Gastos	-80.000,00	0,00	-80.000,00	-445.223,28	-365.223,28	456,53
II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-2.959.000,00	0,00	-2.959.000,00	-179.214,55	2.779.785,45	-93,94
15. Ingresos financieros	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	-40.000,00	-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	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	-40.000,00	-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	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	-40.000,00	-100,00
16. Gastos financieros	-10.000,00	0,00	-10.000,00	-9.912,96	87,04	-0,87
a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros	-10.000,00	0,00	-10.000,00	-9.912,96	87,04	-0,87
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	150.000,00	0,00	150.000,00	-957.341,97	-1.107.341,97	-738,23

V.9 Información presupuestaria

EJERCICIO 2015

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	150.000,00	0,00	150.000,00	-957.341,97	-1.107.341,97	-738,23
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)	180.000,00	0,00	180.000,00	-967.254,93	-1.147.254,93	-637,36
IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-2.779.000,00	0,00	-2.779.000,00	-1.146.469,48	1.632.530,52	-58,75

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 mas 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 al 2015 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 o por el retraso en el inicio de las mismas. Este ultimo puede originar que en el 2016 los ingresos crezcan también significativamente.

9) Transferencias y Subvenciones concedidas: esta partida esta 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 de los mismos.

V.9 Información presupuestaria

EJERCICIO 2015

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	%
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN						
A) Cobros:	209.638.000,00	0,00	209.638.000,00	188.613.520,75	-	-10,03
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Transferencias y subvenciones recibidas	25.593.000,00	0,00	25.593.000,00	20.977.728,45	-4.615.271,55	-18,03
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	164.500.000,00	0,00	164.500.000,00	166.922.869,83	2.422.869,83	1,47
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	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	-45.000,00	-100,00
6. Otros Cobros	19.500.000,00	0,00	19.500.000,00	712.922,47	-	-96,34
B) Pagos	208.356.000,00	0,00	208.356.000,00	193.664.916,16	-	-7,05
7. Gastos de personal	60.200.000,00	0,00	60.200.000,00	60.240.691,65	40.691,65	0,07
8. Transferencias y subvenciones concedidas	1.550.000,00	0,00	1.550.000,00	1.259.705,11	-290.294,89	-18,73
9. Aprovisionamientos	117.500.000,00	0,00	117.500.000,00	115.451.606,64	-2.048.393,36	-1,74
10. Otros gastos de gestión	9.100.000,00	0,00	9.100.000,00	8.837.471,47	-262.528,53	-2,88
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	7.651,08	1.651,08	27,52
13. Otros pagos	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00	7.867.790,21	-	-60,66
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	1.282.000,00	0,00	1.282.000,00	-5.051.395,41	-6.333.395,41	-494,02
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
C) Cobros:	9.000,00	0,00	9.000,00	3.628,26	-5.371,74	-59,69
1. Venta de inversiones reales	8.000,00	0,00	8.000,00	3.628,26	-4.371,74	-54,65
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	0,00	0,00	0,00
D) Pagos:	1.989.000,00	0,00	1.989.000,00	6.032.919,88	4.043.919,88	203,31
4. Compra de inversiones reales	1.989.000,00	0,00	1.989.000,00	1.259.254,75	-729.745,25	-36,69
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	4.773.665,13	4.773.665,13	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-1.980.000,00	0,00	-1.980.000,00	-6.029.291,62	-4.049.291,62	204,51
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						

V.9 Información presupuestaria

EJERCICIO 2015

(euros)

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

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	-13.000,00	0,00	-13.000,00	2.757,00	15.757,00	-121,21
J) Pagos pendientes de aplicación	-80.000,00	0,00	-80.000,00	136.136,82	216.136,82	-270,17
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	67.000,00	0,00	67.000,00	-133.379,82	-200.379,82	-299,07
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)	-631.000,00	0,00	-631.000,00	-	-	1.677,19
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	15.945.000,00	0,00	15.945.000,00	23.882.798,38	7.937.798,38	49,78
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	15.314.000,00	0,00	15.314.000,00	12.668.731,53	-2.645.268,47	-17,27

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:

A la hora

V.10 Indicadores financieros y patrimoniales

EJERCICIO 2015

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

			Fondos líquidos	12.668.731,53			
a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	47,45	:	-----				
			Pasivo corriente	26.701.103,57			
			Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	12.668.731,53	+	83.510.189,91	
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	360,21	:	-----				
			Pasivo corriente	26.701.103,57			
			Activo Corriente	107.268.024,41			
c) LIQUIDEZ GENERAL	401,74	:	-----				
			Pasivo corriente	26.701.103,57			
			Pasivo corriente + Pasivo no corriente	26.701.103,57	+	3.677.745,99	
d) ENDEUDAMIENTO	24,11	:	-----				
			Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto	26.701.103,57	+	3.677.745,99	+ 95.645.271,56
			Pasivo corriente	26.701.103,57			
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	726,02	:	-----				
			Pasivo no corriente	3.677.745,99			

V.10 Indicadores financieros y patrimoniales

EJERCICIO 2015

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

(euros)

		Pasivo corriente + Pasivo no corriente	26.701.103,57	+	3.677.745,99
f) CASH-FLOW	-601,40	:	-----		
		Flujos netos de gestión	-5.051.395,41		

g) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)			
ING.TRIB / IGOR	TRANFS / IGOR	VN y PS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
0,00	11,51	88,49	0,00

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)			
G. PERS. / GGOR	TRANFS / GGOR	APROV / GGOR	Resto GGOR / GGOR
34,48	0,66	59,30	5,56

		Gastos de gestión ordinaria	176.085.343,80
3) Cobertura de los gastos corrientes	99,87	:	-----
		Ingresos de gestión ordinaria	176.313.027,84

27. Acontecimientos posteriores al cierre

Con posterioridad al cierre cabe mencionar que, en línea con lo comentado en el punto anterior, se han recibido reclamaciones de deuda de la Tª de la SS de León por el cálculo de las cotizaciones a la ss del 2016, esta deuda alcanza un importe de 64.463,31 euros que procederemos a provisionar en el 2016.

16350 - TRABAJO PENITENCIARIO Y FORMACIÓN PARA EL EMPLEO

Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:



MINISTERIO DE HACIENDA
Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

INTERVENCIÓN GENERAL DE
LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

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

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

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



Índice

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
II.	OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.	2
III.	OPINIÓN.....	3
IV.	INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS.	4



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 2015, 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 5 de octubre de 2016 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada el mismo día.

La entidad inicialmente formuló sus cuentas anuales el 18 de mayo de 2016 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_2015_F_161005_094327_Cuenta.zip cuyo resumen electrónico se corresponde con 4BD2F801CD658DF5AE45DD50E6F5ED7BB7B222601237C5FF19E5FBA6FA4E57C9 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 2015, 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 2015.

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 7 de octubre de 2016.



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

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

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



Índice

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
II.	OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.	2
III.	OPINIÓN.....	3
IV.	INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS.	4



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 2015, 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 5 de octubre de 2016 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada el mismo día.

La entidad inicialmente formuló sus cuentas anuales el 18 de mayo de 2016 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_2015_F_161005_094327_Cuenta.zip cuyo resumen electrónico se corresponde con 4BD2F801CD658DF5AE45DD50E6F5ED7BB7B222601237C5FF19E5FBA6FA4E57C9 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 2015, 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 2015.

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 7 de octubre de 2016.