

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Patronato de Fundación José Ortega y Gasset - Gregorio Marañón

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Fundación José Ortega y Gasset - Gregorio Marañón (la Fundación), que comprenden el balance a 31 de agosto de 2021 y la cuenta de resultados y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

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 Fundación a 31 de agosto de 2021, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

Somos independientes de la Fundación de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Reconocimiento de ingresos de la Fundación por la actividad propia – prestación de servicios

Descripción

Tal y como se indica en las Notas 1, 4.11 y 16.1 de la memoria adjunta, los ingresos de la Fundación corresponden, principalmente, a ingresos por matrículas de los alumnos para cursos de formación, los cuales son registrados y controlados por parte de la Dirección a través de un circuito diferente al del resto de los ingresos. Dichos ingresos son reconocidos en la cuenta de resultados en función del grado de realización de la prestación del servicio a la fecha del balance. Dado el importe significativo de los citados ingresos y el hecho de que su análisis y registro se realice, principalmente, de forma manual, hemos considerado que este es un aspecto relevante para nuestra auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, la realización de pruebas sobre el diseño e implementación de los controles relevantes que mitigan los riesgos asociados al proceso de reconocimiento de ingresos. Adicionalmente, hemos realizado procedimientos sustantivos analíticos y en detalle sobre una muestra aleatoria de los ingresos contabilizados, para evaluar si han sido registrados de acuerdo con las normas de registro y valoración aplicables.

Asimismo, hemos evaluado si las Notas 4.11 y 16.1 de la memoria adjunta, contienen los desgloses e información requeridos en relación a este aspecto.

Responsabilidad de la Directora General en relación con las cuentas anuales

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

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

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

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

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

En el Anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

DELOITTE, S.L.

Inscrita en el R.O.A.C. nº S0692

Pedro Luis Hernando Manso

Inscrito en el R.O.A.C. nº 21.339

24 de febrero de 2022



DELOITTE, S.L.

2022 Núm. 01/22/00737

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

Anexo I de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

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

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

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

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

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a la Directora General de la Fundación, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

FUNDACIÓN JOSÉ ORTEGA Y GASSET - GREGORIO MARAÑÓN
BALANCE A 31 DE AGOSTO DE 2021

[Datos en euros]

ACTIVO	Notas de la Memoria	31-ago.-21	31-ago.-20	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	31-ago.-21	31-ago.-20
ACTIVO NO CORRIENTE:				PATRIMONIO NETO:			
Inmovilizado intangible:				FONDOS PROPIOS:	Nota 12.1		
Aplicaciones Informáticas	Nota 5	13.003.527	13.374.944	Dotación fundacional		17.548.684	19.943.926
Derechos sobre activos cedidos en uso		166	298	Excedente / (Déficit) de ejercicios anteriores		(351.998)	1.371.180
Inmovilizado material:	Nota 6	13.003.361	13.374.646	Remanente		(3.181)	(86.984)
Terrenos y construcciones		876.281	909.432	Excedente negativo de ejercicios anteriores		-	-
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		137.996	148.914	Excedente (Déficit) del ejercicio		(3.181)	(86.984)
Inmovilizado en curso	Nota 7	682.721	709.760	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	Nota 12.2	(958.156)	83.803
Bienes de patrimonio histórico		55.564	50.758			17.900.622	18.572.746
Archivos		1.884.387	2.017.688				
Bibliotecas		1.402.659	1.402.659				
Bienes muebles		420.000	420.000				
Inversiones inmobiliarias	Nota 8	61.728	195.029				
Construcciones		135.769	143.174				
Inversiones financieras a largo plazo:	Nota 10.1	135.769	143.174				
Otros activos financieros a largo plazo		126.331	2.665.531				
		126.331	2.665.531				
				PASIVO NO CORRIENTE:			
				Provisiones a largo plazo:		1.720.816	2.349.813
				Otras provisiones	Nota 4.12	344.761	348.761
				Deudas a largo plazo:		344.761	348.761
				Deudas con entidades de crédito	Nota 13.1	1.376.055	2.001.052
				Otros pasivos financieros	Nota 13.2	1.337.593	1.924.129
						38.462	76.923
ACTIVO CORRIENTE:							
Existencias		5.012.753	5.122.724	PASIVO CORRIENTE:			
Anticipo a proveedores		-	7.500	Provisiones a corto plazo:		1.769.548	1.939.753
Usuarios deudores por la actividad propia	Nota 11	278.682	328.118	Otras provisiones	Nota 4.12	145.499	208.975
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar:		577.272	199.861	Deudas a corto plazo:		145.499	208.975
Clientes por ventas y prestaciones de servicios		509.276	177.074	Deudas con entidades de crédito	Nota 13.1	486.422	656.390
Deudores varios		16.992	17.277	Otros pasivos financieros	Nota 13.2	190.689	400.175
Personal		435	-	Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar:		588.482	930.697
Otros créditos con las Administraciones Públicas	Nota 14	570	5.510	Acreeedores varios		363.054	665.967
Inversiones financieras a corto plazo	Nota 10.1	424.261	400.000	Personal (remuneraciones pendientes de pago)		44.636	37.583
Periodificaciones a corto plazo		131.157	116.731	Otras deudas con las Administraciones Públicas	Nota 14	100.617	70.196
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		3.651.380	4.070.514	Anticipo de clientes		80.175	156.951
Tesorería		3.651.380	4.070.514	Periodificaciones a corto plazo		549.144	143.691
TOTAL ACTIVO		21.039.048	24.233.492	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		21.039.048	24.233.492

Las Notas 1 a 20 de la memoria adjunta forman parte del balance a 31 de agosto de 2021

FUNDACIÓN JOSÉ ORTEGA Y GASSET - GREGORIO MARAÑÓN
CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE AGOSTO DE 2021

(Datos en euros)

	Notas de la Memoria	31-ago.-21	31-ago.-20
EXCEDENTE / (DÉFICIT) DEL EJERCICIO:			
Ingresos de la actividad propia-	Nota 16.1	2.225.516	4.107.925
Cuotas por matrículas para cursos de formación		1.451.642	3.371.820
Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		275.667	270.000
Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio		360.519	339.521
Otros ingresos de la actividad propia		137.688	126.584
Variación existencias productos terminados		-	(9.237)
Aprovisionamientos	Nota 16.2	(91.487)	(90.210)
Otros ingresos de la actividad	Nota 16.3	113.670	62.012
Gastos de personal	Nota 16.4	(1.417.903)	(1.436.931)
Sueldos, salarios y asimilados		(994.790)	(1.096.733)
Cargas sociales		(423.113)	(340.198)
Otros gastos de la actividad-	Nota 16.5	(1.863.346)	(2.405.354)
Servicios exteriores		(1.532.429)	(2.197.234)
Tributos		716	(24.217)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	Nota 16.6	2.153	143.217
Otros gastos de gestión corriente		(333.787)	(327.120)
Amortización del inmovilizado	Nota 5,6 y 8	(456.203)	(434.775)
Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	Nota 12.2	774.248	357.627
Subvenciones de capital traspasadas al excedente del ejercicio		774.248	357.627
Exceso de Provisiones	Nota 4.12	4.000	12.960
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-	(1.168)
Resultado por enajenaciones y otras		-	(1.168)
Otros resultados	Nota 10.1	(176.120)	(19.718)
EXCEDENTE / (DÉFICIT) DE LA ACTIVIDAD		(887.626)	143.131
Ingresos financieros		49	22
De valores negociables y otros instrumentos financiero		49	22
De terceros		49	22
Gastos financieros-		(70.313)	(45.567)
Por deudas con terceros		(70.313)	(45.567)
Diferencias de cambio		(266)	(13.783)
EXCEDENTE / (DÉFICIT) DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS		(70.530)	(59.328)
EXCEDENTE / (DÉFICIT) ANTES DE IMPUESTOS		(958.156)	83.803
Impuestos sobre beneficios		-	-
VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE / (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		(958.156)	83.803
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto-	Nota 12.2		
Subvenciones recibidas		102.124	2.440.455
Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		102.124	2.440.455
Reclasificaciones al excedente del ejercicio-	Nota 12.2		
Subvenciones recibidas		(774.248)	(357.627)
Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al déficit del ejercicio		(774.248)	(357.627)
VARIACIONES EN EL PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO		(672.124)	2.082.828
AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIO		-	-
VARIACIONES EN LA DOTACIÓN FUNDACIONAL O FONDO SOCIAL		(764.962)	-
OTRAS VARIACIONES		-	-
RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO		(2.395.242)	2.166.631

Las Notas 1 a 20 de la memoria adjunta forman parte de la cuenta de resultados del ejercicio 2021