



**CONSORCIO UNIVERSITARIO  
DEL CENTRO ASOCIADO  
A LA UNED  
MADRID–SUR**

**CUENTAS ANUALES  
EJERCICIO 2021**



**CONSORCIO UNIVERSITARIO  
DEL CENTRO ASOCIADO  
A LA UNED  
MADRID-SUR**

**1.- BALANCE**

**CUENTAS ANUALES  
EJERCICIO 2021**

**CENTRO ASOCIADO MADRID SUR**  
**BALANCE DE SITUACIÓN**

Nº CTAS.		NOTAS EN MEMORIA	2021		Nº CTAS.		NOTAS EN MEMORIA	2021
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>111.852,99</b>			<b>A) PATRIMONIO NETO</b>		<b>2.346.998,89</b>
	<b>II. Inmovilizado material</b>		<b>111.852,99</b>	120		<b>II. Patrimonio generado</b>		<b>2.346.998,89</b>
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919)						1. Resultados de ejercicios anteriores		1.873.522,42
	4. Otro inmovilizado material	3.1.3 4	111.852,99	129		2. Resultados de ejercicio		473.476,47
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.273.731,46</b>			<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>38.585,56</b>
460, 461, (490), 469, 555, 47	<b>II. Deudores y otras cuentas a cobrar</b>	3.1.1 3.3	<b>111.185,69</b>	420, 421, 423, 429, 554, 559, 47		<b>III. Acreedores y otras cuentas a pagar</b>	3.1.1 3.1.2 3.1.7 6.1 6.3	<b>38.585,56</b>
542, 544, 547, 548, (598)	<b>III. Inversiones financieras a corto plazo</b>		<b>110,00</b>					
480	<b>IV. Ajustes por periodificación</b>		<b>472,43</b>					
556, 570, 571, 572	<b>V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>		<b>2.161.963,34</b>					
	2. Tesorería	3.3	2.161.963,34					
	<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>		<b>2.385.584,45</b>			<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>		<b>2.385.584,45</b>



**CONSORCIO UNIVERSITARIO  
DEL CENTRO ASOCIADO  
A LA UNED  
MADRID–SUR**

**2.- CUENTA DEL RESULTADO  
ECONÓMICO-PATRIMONIAL**

**CUENTAS ANUALES  
EJERCICIO 2021**

## CENTRO ASOCIADO MADRID SUR

### CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO – PATRIMONIAL

Nº CTAS.		NOTAS EN MEMORIA	2021
	2. Transferencias y subvenciones recibidas	3.1.2	2.597.197,62
	a) Del ejercicio	3.1.4	2.597.197,62
		3.1.5	
		3.6.1	
751	a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	3.6.2	658.205,01
750	a.2) Transferencias	3.1.5	1.938.992,61
		3.7.1.a	
741, 705	3. Ventas netas y prestaciones de servicios	3.7.1.a	46.828,00
	b) Prestación de servicios	6.3	46.828,00
776, 777	4. Otros ingresos de gestión ordinaria	3.7.1.a	0,00
	<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5)</b>		<b>2.644.025,62</b>
	6. Gastos de personal	3.1.5	-475.923,59
		3.1.6	
		3.1.7	
(640), (641)	a) Sueldos, salarios y asimilados	3.6.2	-430.082,24
(642),			
(643),			
(644),			
(645)	b) Cargas sociales		-45.841,35
(65)	7. Transferencias y subvenciones concedidas		0,00
	9. Otros gastos de gestión ordinaria	3.1.4	-1.699.932,36
		3.1.6	
		3.1.7	
(62)	a) Suministros y servicios exteriores	3.6.1	-1.699.932,36
(68)	10. Amortización de inmovilizado	3.1.3	-26.483,20
		4	
	<b>B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (6+7+8+9+10)</b>		<b>-2.202.339,15</b>
	<b>I. Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)</b>		<b>441.686,47</b>
773, 778	12. Otras partidas no ordinarias		0,00
	a) Ingresos		0,00
	<b>II. Resultado de las operaciones no financieras (I+11+12)</b>		<b>441.686,47</b>
797, (697), (667)	15. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	3.3	31.790,00
	<b>III. Resultado de operaciones financieras (13+14+15)</b>		<b>31.790,00</b>
	<b>IV. Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)</b>		<b>473.476,47</b>



**CONSORCIO UNIVERSITARIO  
DEL CENTRO ASOCIADO  
A LA UNED  
MADRID–SUR**

**3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL  
PATRIMONIO NETO**

**CUENTAS ANUALES  
EJERCICIO 2021**



**CENTRO ASOCIADO MADRID – SUR**

**ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

	<b>NOTAS EN MEMORIA</b>	<b>I. Patrimonio aportado</b>	<b>II. Patrimonio generado</b>	<b>III. Subvenciones recibidas</b>	<b>TOTAL</b>
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2020		0,00	1.873.522,42	0,00	1.873.522,42
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES					0,00
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2021 (A+B)		0,00	1.873.522,42	0,00	1.873.522,42
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2021		0,00	473.476,47	0,00	473.476,47
<b>E. PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2021 (C+D)</b>		<b>0,00</b>	<b>2.346.998,89</b>	<b>0,00</b>	<b>2.346.998,89</b>



**CONSORCIO UNIVERSITARIO  
DEL CENTRO ASOCIADO  
A LA UNED  
MADRID–SUR**

**4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**CUENTAS ANUALES  
EJERCICIO 2021**

**CENTRO ASOCIADO MADRID – SUR**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	NOTAS EN MEMORIA	2021
<b>I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN</b>		
<b>A) Cobros</b>		<b>2.486.752,37</b>
2. Transferencias y subvenciones recibidas	2.2 3.1.2 3.7.1.a 6.1	2.421.221,43
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	3.7.1.a 6.3	46.928,00
4. Intereses y dividendos cobrados	3.1.2	0,00
5. Otros cobros	6.1	18.602,94
<b>B) Pagos</b>		<b>1.539.500,38</b>
6. Gastos de personal	3.1.5 3.1.6	237.951,65
7. Transferencias y subvenciones concedidas	6.2	0,00
8. Aprovisionamientos	3.7.3	0,00
9. Otros gastos de gestión	2.2 3.1.4 3.1.6 3.1.7 3.7.3	1.283.027,44
10. Intereses pagados		0,00
11. Otros pagos	3.1.2 6.1	18.521,29
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)</b>		<b>947.251,99</b>
<b>II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>C) Cobros</b>		<b>0,00</b>
1. Venta de inversiones reales		
2. Otros cobros de la actividades de inversión		
<b>B) Pagos</b>		<b>28.547,37</b>
3. Compras de inversiones reales	3.1.3	28.547,37
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)</b>		<b>-28.547,37</b>
<b>III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
<b>E) Cobros por emisión de pasivos financieros</b>		<b>0,00</b>
1. Préstamos concedidos		
2. Otras deudas		



<b>F) Pagos por reembolsos de pasivos financieros</b>		<b>0,00</b>	
3. Préstamos recibidos			
4. Otras deudas			
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F)</b>		<b>0,00</b>	
<b>IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN</b>			
<b>G) Cobros pendientes de aplicación</b>	3.1.2		
	6.1	<b>787,90</b>	
<b>H) Pagos pendientes de aplicación</b>		<b>0,00</b>	
<b>Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+G-H)</b>		<b>787,90</b>	
<b>V. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV)</b>		<b>919.492,52</b>	
<b>Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo inicio ejercicio.</b>		<b>1.242.470,82</b>	
<b>Efectivo y activos líquidos equivalentes al final del ejercicio.</b>		<b>2.161.963,34</b>	



**CONSORCIO UNIVERSITARIO  
DEL CENTRO ASOCIADO  
LA UNED  
MADRID–SUR**

**5.- MEMORIA**

**CUENTAS ANUALES  
EJERCICIO 2021**

## INDICE

1. Organización y actividad
2. Bases de presentación de las cuentas
3. Normas de reconocimiento y valoración
4. Inmovilizado material
5. Inmovilizado intangible
6. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos
7. Provisiones
8. Información presupuestaria
9. Indicadores financieros y patrimoniales
10. Información sobre el coste de actividades
11. Indicadores de gestión
12. Hechos posteriores al cierre
13. ANEXO: Cuadros cuentas anuales 2020

## 1. ORGANIZACIÓN Y ACTIVIDAD

El Centro Asociado de Madrid-Sur se creó a partir del Centro Asociado de Madrid mediante la elaboración de un convenio que agrupaba a los Municipios del Sur de Madrid para constituir el "Consortio universitario del Centro Asociado de Madrid-Sur" conforme al convenio concertado y firmado el día 23 de febrero de 2011 entre el Excmo. Sr. Rector Magnífico de la UNED, de un lado, y las o los Alcaldes-Presidentes de los ayuntamientos de Alcorcón, Fuenlabrada, Getafe, Leganés, Móstoles, Parla, Pinto y Valdemoro.

Estos acuerdos fueron recogidos en los Estatutos aprobados por la Junta Rectora del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Madrid-Sur en su reunión ordinaria del 23 de noviembre de 2011 celebrada en la ciudad de Parla y a los que posteriormente se adhirió el Ayuntamiento de Aranjuez el 18 de abril de 2012.

El Centro Asociado a la UNED en Madrid-Sur es una entidad de Derecho Público que se rige por la Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades (BOE del 24); los Estatutos de la UNED, aprobados por Real Decreto 1239/2011, de 8 de septiembre (BOE del 22); su Reglamento de organización y funcionamiento (ROFCA), aprobado en la Sesión ordinaria de la Junta Rectora del Consorcio Universitario celebrado el 15 de marzo de 2012 y por el Consejo de Gobierno de la UNED el 9 de mayo de 2012.

Los cambios operados por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local; la Ley 15/2014, de 16 de septiembre, de Racionalización del Sector Público y otras medidas de reforma administrativa; y la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, han incidido muy significativamente en la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local y en el Real Decreto 1317/1995, de 21 de julio, sobre régimen de convenios de la UNED con los Centros Asociados a la misma y normas concordantes hasta hacer inexcusable -en desarrollo de la disposición adicional novena de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre- la adaptación de los Estatutos del Consorcio como figura jurídica que dé soporte legal al Centro Asociado a la UNED en Madrid-Sur. Ello, a su vez, en cumplimiento de la previsión contenida en la estipulación decimoctava del precitado convenio de 1995 y, en su virtud, se acordó adaptar los Estatutos, por los que actualmente se rigen, al nuevo marco legal y que fueron aprobados en su Junta Rectora de 16 de noviembre de 2016 y por el Consejo de Gobierno de 13 de diciembre de 2016, y ratificados por los plenos municipales de los ayuntamientos de Fuenlabrada y Parla, el 1 de diciembre de 2016; Móstoles, el 14 de diciembre 2016; Pinto, el 22 de diciembre 2016; Alcorcón el 29 de marzo de 2017; Leganés, el 20 de abril 2017; Getafe, el 14 de julio 2017; Aranjuez, el 28 de diciembre de 2017 y Valdemoro, el 22 de febrero de 2018.

El Consorcio tiene por finalidad el sostenimiento y dirección del Centro Asociado como parte de la estructura académica de la UNED, a fin de desarrollar y asegurar las funciones encomendadas en los Estatutos de la UNED y del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Madrid-Sur, así como cualquiera otra que le sea asignada de forma permanente u ocasional que acuerde su Junta Rectora conforme a la normativa de la UNED.

La fuente principal de financiación del Centro proviene de las transferencias previstas por la Universidad (UNED) para los Centros Asociados (actualmente recogidas, en el Real Decreto 1317/1995, de 21 de julio y en los Estatutos de la UNED y resto de su normativa propia) junto con las aportaciones de los Ayuntamientos consorciados de acuerdo con lo estipulado en el artículo 16 de los Estatutos. Estas aportaciones, de conformidad con el artículo 2.2 de la ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, no estará incluida en el ámbito de aplicación de dicha ley.

El centro sólo realiza operaciones no sujetas a IVA, por lo que este no es deducible y, por lo tanto, siempre se contabiliza como mayor valor de la adquisición.

Se recoge en los Estatutos del Consorcio la estructura organizativa básica. Como órgano de gobierno figura la Junta Rectora, y como órganos de administración del centro asociado, la dirección del centro, una subdirección de extensión universitaria, otra subdirección académica, la secretaría, la coordinación de asuntos económicos, la coordinación de las nueve aulas universitarias, y el personal de administración y servicios. En septiembre de 2019 se crearon, además, la subdirección de desarrollo cultural y empleo, la coordinación de transferencia y la coordinación de investigación y en diciembre se cubrió la coordinación del COIE. A partir de octubre de 2021 se anulan las coordinaciones de transferencia y la de investigación. En septiembre de 2021 cambia la dirección del centro.

El número de empleados en plantilla es de seis mujeres, con las siguientes categorías profesionales y regímenes laborales:

DESTINO	CATEGORIA PROFESIONAL	TIPO CONTRATO	JORNADA
A. U. Móstoles	Oficial Administrativo (G-IV-B)	Interinidad	Parcial
A. U. Fuenlabrada	Oficial Administrativo (G-IV-B)	Indefinido	Total
A. U. Móstoles	Oficial Administrativo (G-IV-B)	Indefinido	Parcial
Sede Principal C. Asociado	Técnico Especialista Administrativo (G-III-A)	Indefinido	Total
A. U. Getafe	Oficial Administrativo (G-IV-B)	Interinidad	Total
A. U. Leganés	Oficial Administrativo (G-IV-B)	Indefinido	Parcial



## 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS

La Disposición adicional única de la Orden HAC/874/2018, de 30 de julio, por la que se modifica la Orden HAP/1724/2015 de 31 de julio por la que se regula la elaboración de la Cuenta General del Estado, establece que la UNED formulará cuentas anuales consolidadas, integrando en las mismas las cuentas anuales de sus centros asociados.

La Resolución de 10 de octubre de 2018, de la Intervención General de la Administración del Estado, publicada en el Boletín Oficial del Estado del 22 de octubre (Corrección de errores en el B.O.E. de 7 de diciembre) aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) a los Centros Asociados de la UNED.

Conviene tener en consideración que esta Resolución de la IGAE viene a simplificar y adaptar el PGCP a los Centros Asociados, aprobando una normativa contable específica que se centra en sus operaciones habituales.

La consolidación de las cuentas de todos los centros con las de la UNED, ya obligada tras la inscripción de los consorcios a ella en el INVESPE, no podría efectuarse sin la normalización que esta resolución y sus instrucciones suponen.

Por ello, el Vicerrectorado de Economía de la UNED consideró conveniente, sin perjuicio de su necesario desarrollo definitivo posterior, elaborar unas Instrucciones con el objeto de facilitar su aplicación, a partir del ejercicio 2018. Estas instrucciones se contienen en la Resolución Rectoral de la UNED de 26 de febrero de 2019, para la adaptación de la resolución de 10 de octubre de 2018, de la IGAE.

Estas instrucciones son el resultado de diversas reuniones de trabajo mantenidas entre la IGAE y la UNED y avanzan en la definición del modelo derivado de la declaración de estimativos de los presupuestos de la UNED a efectos de su inclusión en la Cuenta General del Estado operada por la ley y vienen a dar homogeneidad, seguridad y fiabilidad al sistema por haber sido elaboradas con el apoyo de la Oficina Nacional de Contabilidad (ONC) y de la Oficina Nacional de auditoría (ONA), de la IGAE.

Como notas características a resaltar se dan las siguientes:

- 1- La contabilidad, a efectos de rendición de cuentas será, pues, estimativa y habrá que efectuar las adaptaciones pertinentes para evitar una eventual y no deseable doble contabilidad.
- 2- Como criterio general, se aplica el principio de devengo para todas las operaciones de ingresos y gastos.

En el ejercicio 2021 se ha preparado el Informe de Personalización de Contabilidad de Costes bajo el modelo C.A.N.O.A., apoyándose en el elaborado por el

Centro Asociado de Madrid en colaboración con la I.G.A.E., modelo para el resto de centros asociados, y su categorización de cuentas. Se ha pasado a usar un programa de contabilidad distinto, que permite recoger contabilidad analítica. Así, se ha aprovechado a categorizar y desglosar cuentas en el plan contable del centro, según se informa en el punto 2.2.

### **2.1. Imagen fiel:**

Las cuentas anuales deben suministrar información útil para la toma de decisiones económicas y constituir un medio para la rendición de cuentas del centro asociado por los recursos que le han sido confiados. Para ello, deben redactarse con claridad y mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial, y de la ejecución del presupuesto del centro asociado.

Las cuentas anuales comprenden los siguientes documentos que forman una unidad: el balance, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, que se han confeccionado a partir de los registros contables, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, los resultados y la situación financiera de la Entidad.

En la contabilización de las operaciones, se ha atendido a su realidad económica y no sólo a su forma jurídica.

La información incluida en las cuentas anuales cumple con los requisitos o características siguientes:

- a) Claridad. La información es clara cuando los destinatarios de la misma, partiendo de un conocimiento razonable de las actividades del centro asociado y del entorno en el que opera, pueden comprender su significado.
- b) Relevancia. La información es relevante cuando es de utilidad para la evaluación de sucesos (pasados, presentes o futuros), o para la confirmación o corrección de evaluaciones anteriores. Esto implica que la información ha de ser oportuna, y comprender toda aquella que posea importancia relativa, es decir, que su omisión o inexactitud pueda influir en la toma de decisiones económicas de cualquiera de los destinatarios de la información.
- c) Fiabilidad. La información es fiable cuando está libre de errores materiales y sesgos y se puede considerar como imagen fiel de lo que pretende representar. El cumplimiento de este requisito implica que la información sea completa y objetiva, que el fondo económico de las operaciones prevalezca sobre su forma jurídica, y que se aplique el principio de prudencia en las estimaciones y valoraciones a efectuar en condiciones de incertidumbre.

La contabilidad del centro asociado se desarrolla aplicando los principios contables de carácter económico patrimonial que se indican a continuación:

- a) Gestión continuada. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que continúa la actividad del centro asociado por tiempo indefinido. Por tanto, la aplicación de los

presentes principios no irá encaminada a determinar el valor liquidativo del patrimonio.

b) Devengo. Las transacciones y otros hechos económicos deberán reconocerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, y no en el momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de aquéllos. Los elementos reconocidos de acuerdo con este principio son activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos.

Si no puede identificarse claramente la corriente real de bienes y servicios se reconocerán los gastos o los ingresos, o el elemento que corresponda, cuando se produzcan las variaciones de activos o pasivos que les afecten.

c) Uniformidad. Adoptado un criterio contable dentro de las alternativas permitidas, deberá mantenerse en el tiempo y aplicarse a todos los elementos patrimoniales que tengan las mismas características en tanto no se alteren los supuestos que motivaron su elección.

Si procede la alteración justificada de los criterios utilizados, dicha circunstancia se hará constar en la memoria, indicando la incidencia cuantitativa y cualitativa de la variación sobre las cuentas anuales.

d) Prudencia. Se deberá mantener cierto grado de precaución en los juicios de los que se derivan estimaciones bajo condiciones de incertidumbre, de tal manera que los activos o los ingresos no se sobrevaloren, y que las obligaciones o los gastos no se infravaloren. Pero, además, el ejercicio de la prudencia no debe suponer la minusvaloración de activos o ingresos ni la sobrevaloración de obligaciones o gastos, realizados de forma intencionada, ya que ello privaría de neutralidad a la información, suponiendo un menoscabo a su fiabilidad.

e) No compensación. No podrán compensarse las partidas del activo y del pasivo del balance, ni las de gastos e ingresos que integran la cuenta del resultado económico patrimonial o el estado de cambios en el patrimonio neto, y se valorarán separadamente los elementos integrantes de las cuentas anuales, salvo aquellos casos en que de forma excepcional así se regule.

f) Importancia relativa. La aplicación de los principios y criterios contables deberá estar presidida por la consideración de la importancia en términos relativos que los mismos y sus efectos pudieran presentar. Por consiguiente, podrá ser admisible la no aplicación estricta de alguno de ellos, siempre y cuando la importancia relativa en términos cuantitativos o cualitativos de la variación constatada sea escasamente significativa y no altere, por tanto, la imagen fiel de la situación patrimonial y de los resultados del sujeto económico. Las partidas o importes cuya importancia relativa sea escasamente significativa podrán aparecer agrupados con otros de similar naturaleza o función. La aplicación de este principio no podrá implicar en caso alguno la trasgresión de normas legales.

En los casos de conflicto entre los anteriores principios contables deberá prevalecer el que mejor conduzca a que las cuentas anuales expresen la imagen fiel del

patrimonio, de la situación financiera y del resultado económico patrimonial del centro asociado.

## **2.2. Comparación de la información:**

La información es comparable cuando se pueda establecer su comparación con la de otros centros asociados, así como con la del propio centro correspondiente a diferentes periodos.

Con motivo de la incorporación de datos de contabilidad de costes a partir de este ejercicio, así como la preparación del Informe de Personalización del Modelo C.A.N.O.A., se ha pasado a utilizar un programa de contabilidad distinto que permitiera recoger esta información. A la hora de trasponer el Plan de Cuentas, tras el análisis realizado de las cuentas existentes y las mayores necesidades de desglose de la información, así como del documento base del Centro Asociado de Madrid para realizar los citados Informes, se han realizado varios cambios, algunos de ellos propuestos en el “Informe de Auditoría de Cuentas Anuales 2020 y Plan de Auditoría 2021” emitido por la IGAE en julio de 2021, algunas de las cuales se irán explicando en los capítulos correspondientes. A modo de resumen, se citan las cuentas afectadas:

- 1) Se han creado subcuentas en la cuenta 623 “Servicios de profesionales independientes” para recoger los gastos según su naturaleza, indicado en el apartado III del apartado “Otras cuestiones” del Informe de Auditoría. La subcuenta 623.0 recoge las retribuciones de los tutores, apoyo a exámenes y prácticas (Actividad de Enseñanza Reglada en CANOA), la subcuenta 623.1 recoge las retribuciones de coordinaciones y subdirecciones que no sean personal de la UNED, la subcuenta 623.2 recoge las retribuciones a tutores y ponentes de Senior, Extensión, Cursos de Verano y CUID (Actividad de Enseñanza No Reglada en CANOA) y, finalmente, la subcuenta 623.3 recoge los servicios prestados por empresas que no tengan relación directa con los servicios educativos.
- 2) En línea con el punto anterior, a efectos de clasificación, se ha procedido a cambiar del 0 al 3 en el cuarto dígito del código de las cuentas 420 que sean proveedores de servicios externos no relacionados con la enseñanza, sin modificar los cuatro últimos dígitos para comparar fácilmente con los ejercicios anteriores.
- 3) Para clasificar fácilmente los acreedores tutores o ponentes de la cuenta 420.0 cuyo servicio es puntual y que requieren un tratamiento diferenciado en la relación de perceptores sometidos a retención del IRPF, especialmente en el modelo 190, a partir de este ejercicio se les empieza a dar de alta o se crea una nueva cuenta para el mismo tutor de curso académico (manteniendo del código 420.0 ó 420.1, los 3 últimos dígitos, si no hay duplicidades) con código cuyo quinto dígito es el número 9.

- 4) Respecto a la contabilización de las nóminas de las seis trabajadoras, este ejercicio se llevan los gastos a través de cuentas del grupo 420.0.0 ya existentes individualmente (003 a 008), y que en ejercicios anteriores recogían solo sus servicios de apoyo a exámenes. Para clasificar los distintos servicios prestados, se dan de alta seis cuentas 420.0.9, según lo indicado en el punto anterior, manteniendo los últimos tres dígitos iguales que las que recogen gastos de personal.
- 5) La cuenta 640.0 de Sueldos y Salarios se divide en dos para recoger el coste del personal directo del personal cedido por los ayuntamientos. La cuenta 640.3 “Gratificaciones” se subdivide para recoger los costes de dirección, subdirecciones y coordinaciones de aula, dado su distinto tratamiento fiscal y en contabilidad de costes.
- 6) La cuenta 681 “Amortización del inmovilizado material” se ha subdividido en cuatro subcuentas según el tipo de bien amortizado con la misma codificación que las cuentas 281.5 (instalaciones técnicas), 281.6 (mobiliario), 281.7 (equipos para proceso de la información) y 281.9 (fondos bibliográficos) de “Amortización acumulada”. Al dar de alta el inmovilizado en la nueva aplicación contable asignándolo por departamento y por grupo de amortización, se realizan asientos individualizados de los asientos de dotación a la amortización.
- 7) Se da de alta la cuenta 750 para recoger las transferencias que financian actividades no singularizadas, como son las transferencias genéricas de la UNED y las aportaciones de los Ayuntamientos consorciados. En las cuentas anuales del 2020 venían sumadas en la cuenta 751 de subvenciones para gastos no financieros del ejercicio destinadas a operaciones corrientes y específicas. En el 2021, esta cuenta 751 recoge la subvención del COIE y las subvenciones de los ayuntamientos por cesión de inmuebles y personal.
- 8) Se crea la cuenta 705 “Prestaciones de servicios”, que recoge los mismos conceptos que la cuenta 777 “Otros ingresos” en el 2020, pero refleja más adecuadamente el carácter regular de la “Enseñanza no reglada” del centro. Se explica en más detalle en el apartado 6.3.
- 9) Se traspasan a inicio de ejercicio los saldos de la cuenta contable 572 a la 571; también se crea la cuenta 557 en sustitución a la 579, según indica el apartado IV del Informe de Auditoría 2020.

Las remuneraciones de los órganos de dirección se han homogenizado con los pagos de cargos de la UNED correspondientes y se han presentado ante la Junta Rectora, que las aprobó en la reunión de fecha 23 de noviembre de 2021, tomando en consideración lo indicado en el apartado II del Informe de Auditoría.

En el ejercicio 2021, siguiendo instrucciones del Rectorado, se contabiliza de nuevo el pago del complemento específico singular de profesores de la UNED con cargo de Director de centro asociado, por importe de 8.463,36 €, imputándolo a una cuenta

de Gratificaciones en Gastos de Personal, y que se deduce del tercer pago de la subvención genérica de la UNED cobrada en 2021. Según lo indicado en el punto 5), se contabiliza en una cuenta específica.

Las cuentas anuales del ejercicio 2021, respecto a las partidas de acreedores y deudores se pueden comparar con las del ejercicio 2019 y 2020 teniendo en cuenta los cambios indicados en el listado precedente. A nivel global en acreedores, sube el total en activo y pasivo del importe de las nóminas anuales del personal del centro en 149.512,02 € al contabilizarlas a través de cuentas de balance. A nivel individual, los cambios de codificación de subcuentas manteniendo los dígitos finales, permiten delimitar los importes por tipo de acreedor, por un lado, y compararlas individualmente por otro.

Sin embargo, se produce un cambio de partida contable en los ingresos de enseñanza no reglada, que en la Cuenta de resultado económico patrimonial pasa de la "4. Otros ingresos de gestión ordinaria" a la "3.b) Prestación de servicios". Asimismo, en ingresos "2. Transferencias y subvenciones recibidas", la partida "2.a).1 Subvenciones para financiar gastos del ejercicio" recogía el total en el ejercicio 2020 de las indicadas subvenciones y las transferencias. En este ejercicio, se ha procedido a clasificarlas en Transferencias (2.a).2), sin un fin específico (cuenta 750), y en Subvenciones del apartado 2.a).1 (cuenta 751) que financian un gasto determinado.

En el Estado de Flujos de Efectivo del ejercicio 2020 se rellenó la cifra del apartado "I.B).9. Otros gastos de gestión" en el apartado anterior "I.B).8. Aprovisionamientos", no coincidiendo por tanto con los epígrafes correspondientes de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial de ese año. En este ejercicio 2021, se subsana este error, de tal modo que, queda a cero el apartado "I.B).8. Aprovisionamientos" y se rellena el "I.B).9. Otros gastos de gestión".

### **3. NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN**

#### **3.1. Desarrollo del marco conceptual con las normas contables desde 2018**

Las modificaciones introducidas por la Resolución de 10 de octubre de 2018, de la Intervención General de la Administración del Estado, y teniendo en cuenta la Resolución Rectoral de la UNED de 26 de febrero de 2019, para la adaptación de la resolución de 10 de octubre de 2018, de la IGAE, supusieron cambios en los criterios contables aplicados a partir del ejercicio 2018, ya consolidados, citados en adelante:

3.1.1.- Respecto a las operaciones contables del grupo 4, sólo aparecen reflejados los subgrupos 42 y 46 que establece el nuevo PGCP para Centros Asociados. Dentro del subgrupo 46, se clasifican las cuentas en 460, cuando son deudores del ejercicio actual, y en 461, que se usa para reclasificar los deudores de ejercicios anteriores. Esta operativa también se siguió en el subgrupo 42 para acreedores en ejercicios anteriores. Al tratarse de una mera reclasificación, no tiene incidencia alguna en el patrimonio neto del centro asociado.

3.1.2.- Todas las subvenciones finalistas recibidas de la UNED, en las que el centro asociado actúa como mero intermediario (Tutores de Centros Penitenciarios y apoyo tutorial, PAS en pruebas presenciales y pagos a tutores de máster) se siguen registrando en una cuenta del grupo 55, que ha pasado a ser la 557 "Formalización", indicada en el punto 2.2.9), en lugar de la 550 del ejercicio 2020.

Esta contabilización no debe alterar el resultado final ni de la cuenta de resultados ni del balance, al ser el centro asociado un mero intermediario. Sin embargo, en este ejercicio se han tenido que realizar ajustes según se indica en el apartado 6.1.

3.1.3.- Respecto del inmovilizado, un cambio importante se produjo por la modificación tanto del umbral de activación de inmovilizado, que desde 2019 pasó de 300 euros a 150 euros por elemento, como por la modificación de la tabla de amortizaciones e interpretación de la clasificación económica:

DENOMINACIÓN	CUENTA	AMORTIZACIÓN HASTA 2017	AMORTIZACIÓN DESDE 2018
Aplicaciones informáticas	206	---	20%
Terrenos y bienes naturales	210	---	No se amortizan
Construcciones	211	3%	2%
Maquinaria y utillaje	214	---	10%
Instalaciones técnicas	215	---	10%
Mobiliario	216	12%	10%
Equipos para procesos de información	217	25%	20%
Elementos de transporte	218	20%	10%
Otro inmovilizado material (Fondo bibliográfico)	219	4%	10%

Asimismo, desde 2019, y siguiendo las instrucciones de la IGAE, se considera la adquisición de los fondos bibliográficos del centro asociado como inmovilizado material y se ha incluido en el inventario en la cuenta 219.

#### 3.1.4.- Respecto del inmovilizado cedido en cesión/adscrición:

El centro asociado debe contar con infraestructura suficiente para poder desempeñar las funciones encomendadas en los estatutos, en los que los Ayuntamientos consorciados asumen la obligación de proporcionar ese recurso a través de la cesión gratuita de espacios, bien en centros educativos, bien en centros culturales, que en la mayoría de las ocasiones son compartidos y utilizados para tareas competenciales de los propios Ayuntamientos.

El centro asociado utiliza recurso de inmovilizado proveniente de los Ayuntamientos consorciados. La normativa en vigor desde el ejercicio 2018 obliga a registrar en la contabilidad del centro por el importe cierto o por su mejor estimación dichas cesiones y/o adscripciones.

El tratamiento contable debe referirse al supuesto de no estar documentada y la cesión pactada por un periodo de un año renovable por periodos iguales o no establecida duración, con facultad del cedente para revocar la cesión o adscripción al cierre de cada ejercicio. Las cesiones pueden ser objeto de cambio de ubicación, según se recoge en los propios Estatutos del consorcio.

Por todo lo anterior, este centro asociado no ha de contabilizar ningún activo, pero sí reconocer, al menos anualmente, un gasto de acuerdo con la naturaleza del mismo y un



ingreso por subvención en la cuenta de resultados por la mejor estimación del derecho cedido en el ejercicio mediante el ajuste del tipo:

_____	x	_____
(621) Arrendamientos y cánones	a	(751) Subvención gastos no financieros del ejercicio
_____	x	_____

El cálculo de los importes se refleja en el punto 3.6.1.

### 3.1.5.- Respecto del personal de los ayuntamientos recibidos en cesión:

El centro asociado tiene en cesión personal de los Ayuntamientos del Consorcio, con una importancia relativa, por lo que se ha reconocido en la cuenta de resultados un gasto de acuerdo con su naturaleza y un ingreso en concepto de subvención por la mejor estimación del valor razonable del servicio recibido en el ejercicio, mediante el ajuste del tipo:

_____	x	_____
(640) Gastos de personal	a	(751) Subvención gastos no financieros del ejercicio
_____	x	_____

Se ha dado de alta una cuenta concreta en el subgrupo 640.0 para diferenciarlo de los sueldos pagados directamente por la entidad.

El cálculo concreto se hace en el punto 3.6.2.

### 3.1.6.- Respecto del personal directivo del centro asociado:

El personal directivo de los Centros Asociados puede ser contratado por el Centro mediante un contrato laboral o tratarse de personal de la UNED al que el Centro paga un complemento.

Los complementos que los centros asociados pagan al personal directivo que es personal de la UNED y cobra el resto de sus retribuciones de la Universidad, con independencia de su tratamiento presupuestario, ha sido contabilizado como gastos de personal, tal y como se recoge en las instrucciones contables contenidas en la Resolución Rectoral de la UNED de 26 de febrero de 2019.

Los asientos contables realizados son de dos tipos:

- Los complementos que los centros asociados pagan al personal directivo que es personal de la UNED y cobra el resto de sus retribuciones de la Universidad, con independencia de su tratamiento presupuestario:

_____	x	_____
(640.3) Gastos de Personal- Gratificaciones	a	(420) Acreedores por operaciones derivadas de la actividad (4751) H.P., acreedor por retenciones prac.
_____	x	_____
(420) Acreedores por operaciones derivadas de la actividad	a	(571) Efectivo y activo líquidos equivalentes
_____	x	_____
- Los complementos que los centros asociados pagan a profesores tutores, que no son personal de la UNED, por ser personal directivo del centro, con independencia de su tratamiento presupuestario:		
_____	x	_____
(623.1) Servicios profesionales independientes	a	(420) Acreedores por operaciones derivadas de la actividad (4751) H.P., acreedor por retenciones prac.
_____	x	_____
(420) Acreedores por operaciones derivadas de la actividad	a	(571) Efectivo y activo líquidos equivalentes
_____	x	_____

En ambas situaciones, se han desglosado subcuentas por subdirecciones y coordinaciones.

En el presente ejercicio se recoge, como en el anterior, la retribución anual al director como personal de la UNED, que se detrae del tercer cobro de la subvención, según se indicó en el apartado 2.2, siguiendo instrucciones del Rectorado. Este año se desglosa la cuenta " 6403 Gratificaciones" creando una subcuenta específica para esta retribución, y se realizan apuntes trimestrales del gasto, efectuándose el apunte contable siguiente:

_____	x	_____
(64030100) Retribuciones Director UNED	a	(46000122) UNED central
_____	x	_____

### 3.1.7.- Respecto de los profesores tutores del centro asociado:

La vinculación de los profesores tutores con la UNED es exclusivamente académica y no laboral. En aplicación del principio de especialidad contable, las compensaciones de los Profesores

Tutores, según se recoge en las instrucciones contables contenidas en la Resolución Rectoral de la UNED de 26 de febrero, deben tratarse contablemente como servicios de profesionales independientes, lo que supone su contabilización en el subgrupo 623. En el Plan Contable se han especificado subgrupos de nuevo en éste. Para los tutores del curso académico en enseñanza reglada se ha asignado al subgrupo 623.0, que, a su vez, consta de dos subcuentas según los tutores impartan Grados o de Cursos de Acceso. Para los ponentes y tutores de enseñanza no reglada se asigna el subgrupo 623.2, clasificados por tipos de servicio.

Por ello, estos gastos se han contabilizado de la siguiente manera:

		x	
(623.0/2) Servicios profesionales tutores	a		(420) Acreedores por operaciones derivadas de la actividad
			(4751) H.P., acreedor por retenciones prac.
		x	
(420) Acreedores por operaciones derivadas de la actividad	a		(571) Efectivo y activo líquidos equivalentes
		x	

### 3.2. Inmovilizado material:

El inmovilizado material son los activos tangibles, muebles e inmuebles que:

- Posee el centro asociado para su uso en el suministro de bienes y servicios o para sus propios propósitos administrativos.
- Se espera tengan una vida útil mayor a un año.

Con carácter general, podrán excluirse del inmovilizado material y, por tanto, considerarse gasto del ejercicio, aquellos bienes muebles cuyo precio unitario e importancia relativa, dentro de la masa patrimonial, así lo aconsejen. Por ello, se ha utilizado como umbral para la activación del mobiliario, las instalaciones técnicas, el utillaje y los equipos para procesos de información el importe de 150 euros. Dicho límite se aplicará en relación con cada elemento que deba ser objeto de seguimiento en el correspondiente inventario. Respecto de los fondos bibliográficos y documentales, y siguiendo instrucciones de la IGAE, desde el ejercicio 2019 se ha procedido a su consideración como inmovilizado, sin umbral mínimo.

#### a) Precio de adquisición.

Comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier coste directamente relacionado con la compra o puesta en condiciones de servicio del activo

para el uso al que está destinado. Se deducirá del precio del elemento cualquier clase de descuento o rebaja que se haya obtenido.

b) Valoración inicial.

La valoración inicial de los distintos elementos patrimoniales pertenecientes al inmovilizado material se hará al coste. La valoración de todo el inmovilizado de este ejercicio ha sido adquirido a terceros mediante una transacción onerosa, por lo que se aplica el coste según el precio de adquisición, incluidos los impuestos indirectos, según viene reflejado en facturas de compra.

c) Desembolsos posteriores.

Los desembolsos posteriores al registro inicial deben ser añadidos al importe del valor contable cuando sea probable que de los mismos se deriven rendimientos económicos futuros o un potencial de servicio, adicionales a los originalmente evaluados para el activo existente. No ha sido el caso en este ejercicio, por lo que los desembolsos destinados a reparaciones y mantenimiento del inmovilizado material se reconocen como gastos en el resultado del ejercicio.

d) Valoración posterior.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, todos los elementos del inmovilizado material deben ser contabilizados a su valoración inicial, incrementado, en su caso, por los desembolsos posteriores, y descontando la amortización acumulada practicada y la corrección valorativa acumulada por deterioro que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

e) Amortización.

La amortización es la distribución sistemática de la depreciación de un activo a lo largo de su vida útil. Su determinación se realizará, en cada momento, distribuyendo la base amortizable del bien entre la vida útil que reste, según el método de amortización utilizado. La base amortizable será igual al valor contable del bien en cada momento trayéndole en su caso el valor residual que pudiera tener.

La vida útil se determinará conforme a lo previsto en la normativa reguladora de las operaciones de fin de ejercicio.

La dotación de la amortización de cada periodo debe ser reconocida como un gasto en el resultado del ejercicio por la parte correspondiente al valor contable.

El método utilizado es el método de amortización lineal en función de la vida útil estimada, y se aplica un porcentaje según el mes en el que se produzca la adquisición del bien, siendo el rango de valoración de 1/12 para el mes de diciembre, y de 12/12 para el mes de enero.

f) Deterioro.

El deterioro del valor de un activo perteneciente al inmovilizado material se determinará, con carácter general, por la cantidad que exceda el valor contable de un activo a su importe recuperable, siempre que la diferencia sea significativa.

A estos efectos, al menos al cierre del ejercicio, el centro asociado evalúa si existen indicios de que algún elemento del inmovilizado material pueda estar deteriorado, en cuyo caso estima su importe recuperable, efectuando las correcciones valorativas que procedan.

Para evaluar si existe algún indicio de deterioro de los elementos del inmovilizado material portadores de rendimientos económicos futuros, el centro asociado deberá tener en cuenta entre otras, las siguientes circunstancias:

1. Fuentes externas de información:

- I. Cambios significativos en el entorno tecnológico o legal en los que opera el centro asociado acaecidos durante el ejercicio o que se espera se produzcan a corto plazo y que tengan una incidencia negativa sobre el centro.
- II. Disminución significativa del valor de mercado del activo, si este existe y está disponible, y superior a la esperada por el paso del tiempo o uso normal.

2. Fuentes internas de información:

- I. Evidencia de obsolescencia o deterioro físico del activo.
- II. Cambios significativos en cuanto a la forma de utilización del activo acaecidos durante el ejercicio o que se espera se produzcan a corto plazo y que tengan una incidencia negativa sobre el centro asociado.
- III. Evidencia acreditada mediante los oportunos informes de que el rendimiento del activo es o será significativamente inferior al esperado.

Para el cálculo del deterioro serán de aplicación las siguientes reglas:

- Un deterioro de valor se reconocerá en el resultado del ejercicio.
- Tras el reconocimiento de un deterioro de valor, los cargos por amortización del activo se ajustarán en los ejercicios futuros, con el fin de distribuir el valor contable revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.
- Se revertirá el deterioro de valor reconocido en ejercicios anteriores para un activo cuando el importe recuperable sea superior a su valor contable.

- La reversión de un deterioro de valor en un activo se reconocerá en el resultado del ejercicio.
- Después de haber reconocido una reversión de un deterioro de valor, los cargos por amortización del activo se ajustarán para los ejercicios futuros, con el fin de distribuir el valor contable revisado del activo menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

No se han realizado ajustes por deterioro en el presente ejercicio.

g) Activos dados de baja y retirados del uso.

Todo elemento componente del inmovilizado material que haya sido objeto de venta o disposición por otra vía, debe ser dado de baja del balance, al igual que cualquier elemento del inmovilizado material que se haya retirado de forma permanente de uso, siempre que no se espere obtener rendimientos económicos o potencial de servicio adicionales por su disposición. Los resultados derivados de la baja de un elemento deberán determinarse como la diferencia entre el importe neto que se obtiene por la disposición y el valor contable del activo.

Los elementos componentes del inmovilizado material que se retiren temporalmente del uso activo y se mantengan para un uso posterior se seguirán amortizando y, en su caso, deteriorando.

### **3.3. Activos financieros:**

Son activos financieros el dinero en efectivo y los derechos de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero.

Se ha cambiado el código de cuenta de cuentas bancarias al 571, según se mencionó en el apartado 2.2.9).

En el apartado de tesorería, se ha procedido a abrir una nueva cuenta bancaria en el Banco Sabadell en diciembre, tras informar a la Junta Rectora en la reunión de 23 de noviembre de 2021, con el objetivo de reducir el elevado gasto en comisiones sobre saldos en cuenta que viene aplicando el BBVA desde noviembre del 2020.

Respecto a los derechos de crédito, los criterios establecidos en esta norma de reconocimiento y valoración serán aplicables a los créditos por operaciones derivadas de la actividad habitual.

El centro asociado reconocerá un activo financiero en su balance cuando se convierta en parte obligada según las cláusulas del contrato o acuerdo mediante el que se formalice la inversión financiera.

Los activos financieros se valorarán inicialmente por su valor nominal. Los costes de transacción se imputarán a resultados del ejercicio en el que se reconoce el activo.

Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias, siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un crédito se ha deteriorado como resultado de uno o más sucesos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, como puede ser la insolvencia del deudor.

Las correcciones valorativas por deterioro, así como su reversión, se reconocerán como un gasto o un ingreso, respectivamente, en el resultado del ejercicio. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor contable que tendría el crédito en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

El centro asociado dará de baja en cuentas un activo financiero, o una parte de este, sólo cuando hayan expirado o se hayan transmitido los derechos sobre los flujos de efectivo que el activo genera, siempre que, en este último caso, se hayan transferido de forma sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

A 31 de diciembre de 2021 existen saldos pendientes de cobro de algunos ayuntamientos con una antigüedad superior a cinco años, anteriores al ejercicio 2017, lo que tiene la consideración de “evidencia objetiva”. Todos estos saldos se encuentran regularizados. En el Balance, en la cuenta 461 de la partida “II. Deudores y otras cuentas a cobrar”, diferenciada de las aportaciones anuales del ejercicio, se recogen los importes de aportaciones pendientes de cobro de los ayuntamientos del Consorcio de ejercicios anteriores. Asimismo, en la cuenta 490 en la misma partida se recoge el deterioro de estos activos financieros. Su importe por 134.843,27 euros es el mismo en ambas cuentas y de signo contrario.

La reducción de este saldo en el Balance coincide por el importe que figura en la Cuenta de Resultados, partida 15, y, también, “Resultado de operaciones financieras” positivo, por la reversión del deterioro del cobro de tres deudas relacionadas a continuación por 31.790 euros, cuyos saldos deudores han sido liquidados durante el año 2021.

Reconocimiento	Fecha	Persona	Importe	Liquidado	Pendiente
Re_00155/2019	22/03/2019	AYUNTAMIENTO DE PARLA	13.320,00 €	13.320,00 €	0,00 €
Re_00209/2018	26/04/2018	AYUNTAMIENTO DE VALDEMORO	12.000,00 €	12.000,00 €	0,00 €
Re_00186/2013	31/12/2013	AYUNTAMIENTO DE ARANJUEZ	6.470,00 €	6.470,00 €	0,00 €
		TOTAL		<b>31.790,00 €</b>	

El criterio determinado por el centro asociado para realizar el asiento contable por el deterioro de los créditos es que cuando los reconocimientos tengan una fecha superior al año y no hayan sido cobrados, se proceda a contabilizar un asiento del tipo:

_____	x	_____
(6970) Pérdidas por deterioro de créditos	a	(490) Deterioro de valor de créditos
_____	x	_____

En el ejercicio 2021, no se ha realizado este apunte contable de corrección valorativa por deterioro de créditos, ya que, siguiendo el criterio establecido, todos los créditos referidos a aportaciones de Ayuntamientos del ejercicio 2020 han sido satisfechos a fecha de cierre.

### **3.4. Pasivos financieros:**

Un pasivo financiero es una obligación exigible e incondicional de entregar efectivo u otro activo financiero a un tercero.

Los criterios establecidos en esta norma de reconocimiento y valoración serán aplicables a los débitos y partidas a pagar por operaciones derivadas de la actividad habitual, las deudas con entidades de crédito y otros débitos y partidas a pagar.

El centro asociado reconocerá un pasivo financiero en su balance, cuando se convierta en parte obligada según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

Los pasivos financieros se valorarán por su valor nominal. Los costes de transacción se imputarán al resultado del ejercicio en el que se reconoce el pasivo.

Los pasivos financieros continuarán valorándose por su valor inicial. Los intereses devengados se contabilizarán como resultados del ejercicio.

El centro asociado dará de baja un pasivo financiero cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación que dio origen a dicho pasivo se haya cumplido o cancelado.

La diferencia entre el valor contable del pasivo financiero y la contraprestación entregada se reconocerá en el resultado del ejercicio en que tenga lugar.

- Extinción del pasivo por asunción.

Cuando un acreedor exima al centro asociado de su obligación de realizar pagos porque un nuevo deudor ha asumido la deuda, el centro asociado extinguirá el pasivo financiero original.

El resultado de la extinción se reconocerá de acuerdo con el apartado "Transferencias y subvenciones", y será igual a la diferencia entre el valor en cuentas del pasivo financiero original y cualquier contraprestación entregada por el centro asociado.

- Extinción del pasivo por prescripción.

Cuando haya prescrito la obligación del centro asociado de rembolsar al acreedor el pasivo financiero, la baja en cuentas del correspondiente pasivo se imputará al resultado del ejercicio en que se acuerde la prescripción.

### **3.5. Transferencias y subvenciones**



Las transferencias tienen por objeto una entrega dineraria o en especie entre los distintos agentes de las administraciones públicas, y de estos a otras entidades públicas o privadas y a particulares, y viceversa, todas ellas sin contrapartida directa por parte de los beneficiarios, destinándose a financiar operaciones o actividades no singularizadas.

Las subvenciones tienen por objeto una entrega dineraria o en especie entre los distintos agentes de las administraciones públicas, y de estos a otras entidades públicas o privadas y a particulares, y viceversa, todas ellas sin contrapartida directa por parte de los beneficiarios, destinándose a un fin, propósito, actividad o proyecto específico, con la obligación por parte del beneficiario de cumplir las condiciones y requisitos que se hubieran establecido o, en caso contrario, proceder a su reintegro.

Las transferencias y subvenciones suponen un aumento del patrimonio neto del beneficiario de estas y, simultáneamente, una correlativa disminución del patrimonio neto del concedente.

#### 3.5.1.- Reconocimiento:

##### a) Transferencias y subvenciones concedidas.

##### a. 1) Monetarias.

Las transferencias y subvenciones concedidas se contabilizarán como gastos en el momento en que se tenga constancia de que se han cumplido las condiciones establecidas para su percepción.

Cuando al cierre del ejercicio esté pendiente el cumplimiento de alguna de las condiciones establecidas para su percepción, pero no existan dudas razonables sobre su futuro cumplimiento, se deberá dotar una provisión por los correspondientes importes, con la finalidad de reflejar el gasto.

##### a.2) No monetarias o en especie.

En el caso de entrega de activos, la entidad concedente deberá reconocer la transferencia o subvención concedida en el momento de la entrega al beneficiario.

En el caso de deudas asumidas de otros entes, la entidad que asume la deuda deberá reconocer la subvención concedida en el momento en que entre en vigor la norma o acuerdo de asunción, registrando como contrapartida el pasivo surgido como consecuencia de esta operación.

##### b) Transferencias y subvenciones recibidas.

Las transferencias y subvenciones recibidas se reconocerán como ingresos por el ente beneficiario cuando exista un acuerdo individualizado de concesión de la transferencia o subvención a favor de dicho ente y se hayan cumplido las condiciones asociadas a su disfrute y no existan dudas razonables sobre su percepción.

Las subvenciones recibidas que no cumplan los requisitos establecidos en el párrafo anterior se considerarán subvenciones reintegrables y se reconocerán como pasivo.

A los exclusivos efectos de su registro contable, se entenderán cumplidas las condiciones asociadas al disfrute de la subvención en los siguientes casos:

Cuando el cumplimiento de las condiciones asociadas a su disfrute se extienda a varios ejercicios, se presumirá el cumplimiento, una vez adquirido el activo o realizado el gasto, si en el momento de la elaboración de las cuentas anuales de cada uno de los ejercicios a los que afecte, se está cumpliendo y no existen dudas razonables sobre el cumplimiento de las condiciones que afecten a los ejercicios posteriores.

Este mismo tratamiento se aplicará a las subvenciones para gastos corrientes de ejecución plurianual cuando se exija la finalización de las actividades subvencionadas.

En el caso de deudas asumidas por otros entes, el centro asociado cuya deuda ha sido asumida deberá reconocer la subvención recibida en el momento en que entre en vigor la norma o el acuerdo de asunción, registrando simultáneamente la cancelación del pasivo asumido.

En el caso de transferencias y subvenciones de activos se reconocerán como ingreso en el momento de la recepción del activo, o como pasivo si se tratara de una subvención reintegrable.

Las transferencias y subvenciones recibidas deberán imputarse a resultados de acuerdo con los criterios que se detallan a continuación, que serán aplicables tanto a las de carácter monetario como a las de carácter no monetario o en especie.

b.1) En todo caso, las subvenciones recibidas se contabilizarán, con carácter general, como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, en una partida específica, debiéndose imputar al resultado del ejercicio sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención de que se trate, para lo que se tendrá en cuenta la finalidad fijada en su concesión:

- Subvenciones para financiar gastos: Se imputarán al resultado del mismo ejercicio en el que se devenguen los gastos que estén financiando.
- Subvenciones para adquisición de activos: Se imputarán al resultado de cada ejercicio en proporción a la vida útil del bien, aplicando el mismo método que para la dotación a la amortización de los citados elementos, o, en su caso, cuando se produzca su enajenación o baja en inventario.

En el caso de activos no amortizables, se imputarán como ingresos en el ejercicio en el que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

En el supuesto de que la condición asociada a la utilización de la subvención por el ente beneficiario suponga que este deba realizar determinadas aplicaciones de fondos, se podrá registrar como ingresos a medida que se vayan imputando a resultados los gastos derivados de esas aplicaciones de fondos.

- Subvenciones para cancelación de pasivos: Se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca dicha cancelación, salvo cuando se otorguen en relación con una financiación específica, en cuyo caso se imputarán en función del elemento financiado.

b.2) Transferencias: Se imputarán al resultado del ejercicio en que se reconozcan.

### 3.5.2.- Valoración:

Las transferencias y subvenciones de carácter monetario se valorarán por el importe concedido, tanto por el ente concedente como por el beneficiario.

Las transferencias y subvenciones de carácter no monetario o en especie se valorarán por el valor contable de los elementos entregados, en el caso del ente concedente, y por su valor razonable en el momento del reconocimiento, en el caso del ente beneficiario, salvo que, de acuerdo con otra norma de reconocimiento y valoración, se deduzca otra valoración del elemento patrimonial en que se materialice la transferencia o subvención.

Las subvenciones recibidas por asunción de deudas se valorarán por el valor contable de la deuda en el momento en el que ésta es asumida.

### 3.5.3.- Transferencias y subvenciones otorgadas por las entidades públicas propietarias:

Las transferencias y subvenciones otorgadas por la entidad o entidades propietarias a favor de un centro asociado se contabilizarán de acuerdo con los criterios contenidos en los apartados anteriores de esta norma de reconocimiento y valoración. A estos efectos, tendrán la consideración de entidades propietarias todas aquellas que hayan realizado aportaciones iniciales a dichos centros asociados con independencia de la cuantía y naturaleza de las mismas.

No obstante lo previsto en el párrafo anterior, la aportación patrimonial inicial directa, así como las posteriores ampliaciones de la misma por asunción de nuevas competencias por el centro asociado deberán registrarse por la entidad o entidades propietarias como inversiones en el patrimonio de los centros asociados a los que se efectúa la aportación, valorándose de acuerdo con los criterios establecidos en el apartado "Activos financieros", y por el centro asociado como patrimonio neto.

### 3.6. Adscripciones y otras cesiones gratuitas de uso de bienes y derechos:

Se incluyen en este epígrafe aquellas operaciones por las que se transfieren gratuitamente activos de una entidad pública a otra para su utilización por esta última en un destino o fin determinado, de forma que si los bienes o derechos no se utilizaran para la finalidad prevista deberían ser objeto de reversión o devolución a la entidad aportante de estos, ya sea como consecuencia de lo establecido en la normativa aplicable o mediante un acuerdo vinculante entre dichas entidades.

En el ejercicio 2021 se ha producido un cambio de ubicación en Aranjuez, a causa de los desperfectos sufridos por el edificio cedido hasta entonces a causa de la tormenta Filomena, en enero del 2021. A partir de la segunda quincena de diciembre se viene utilizando un nuevo edificio cedido en la calle San Antonio 50. Por tanto, para calcular la estimación de los importes de uso de inmuebles y personal, se ha prorrateado el importe anual por un mes total (considerando primera quincena de enero y segunda quincena de diciembre).

Se aplica desde 2018 según viene recogido en los apartados 3.1.5 y 3.1.6.

#### 3.6.1.- Inmovilizado cedido en cesión/adscripción:

En el ejercicio 2020 se aplicó el porcentaje de variación del IPC en el mes de diciembre sobre los valores que se estimaron en el ejercicio anterior. Para el ejercicio 2021 se ha aplicado de nuevo el mismo criterio. Este año se aplica la variación oficial del IPC a diciembre del 2021 según el INE, que es de 6,5 por ciento.

En Aranjuez, se recogen las dos ubicaciones usadas este año. A la primera, se le aplica la subida de IPC, igual que a los otros inmuebles ya en uso, prorrateada por medio mes. Para valorar la segunda ubicación, se aplica el precio de alquiler en la localidad de Aranjuez de oficinas encontrado en el portal inmobiliario Habitaclia. (\*) El cálculo se realiza como sigue:

##### 1) Edificio antiguo:

Valor contable anual 2020 ..... 7.682,60 €  
Variación 6,5% IPC 2021 ..... 499,37 €  
Valor contable anual 2021 ..... 8.181,97 €  
Valor contable mitad enero ..... 340,92 €

##### 2) Edificio nuevo:

Superficie: 315 m<sup>2</sup>  
Precio alquiler oficinas Aranjuez: 2,77€/m<sup>2</sup> más IVA  
Importe alquiler mensual ..... 1.055,79 €  
Valor contable mitad de diciembre ..... 527,89 €

Así, la tabla que recoge los valores contables aplicados al inmovilizado cedido es la siguiente:



CIUDAD	VALOR CONTABLE ANUAL 2020	VARIACIÓN - 6,5% IPC 2021	VALOR CONTABLE ANUAL 2021
ALCORCÓN	79.679,48 €	5.179,17 €	84.858,65 €
ARANJUEZ 1 *	7.682,60 €		340,92 €
ARANJUEZ 2 *			527,89 €
FUENLABRADA	49.165,61 €	3.195,76 €	52.361,37 €
GETAFE	43.865,50 €	2.851,26 €	46.716,76 €
LEGANÉS	33.911,60 €	2.204,25 €	36.115,85 €
MÓSTOLES	82.019,08 €	5.331,24 €	87.350,32 €
PARLA	45.768,34 €	2.974,94 €	48.743,28 €
PINTO	25.537,49 €	1.659,94 €	27.197,43 €
VALDEMORO	36.399,91 €	2.365,99 €	38.765,90 €
PARLA EXAMENES	3.814,03 €	247,91 €	4.061,94 €
<b>TOTAL</b>	<b>407.843,64 €</b>		<b>427.040,31 €</b>

Por lo tanto, se ha reconocido un ingreso por subvención y un gasto por arrendamiento en la cuenta de resultados por importe de 427.040,31 euros.

### 3.6.2.- Personal de los ayuntamientos recibidos en cesión:

Se ha considerado adecuado en este ejercicio realizar la estimación de sueldos de nuevo como se hizo en el ejercicio 2019, a saber, se ha preguntado al personal sus salarios brutos en 2021, y se le ha sumado el porcentaje medio estimado del coste de la Seguridad Social. Éste se ha calculado usando el porcentaje de coste de Seguridad Social del personal laboral del consorcio en el mismo periodo, que sale un 30,22%.

De nuevo, respecto al coste del personal en Aranjuez, el coste laboral total anual indicado de 40.493,89 euros se prorratea por dos quincenas, igual que se aplica a los inmuebles (\*).

Los importes resultantes quedan reflejados en la siguiente tabla:

AYUNTAMIENTOS	Nº PERSONAS CEDIDAS	IMPORTE BRUTO NÓMINAS 2021	INCREM.COSTE SEG. SOCIAL 2021 (30,22%)	GASTO TOTAL 2021
ALCORCÓN	2	55.234,47 €	16.691,59 €	71.926,06 €
ARANJUEZ *	1	2.591,39 €	783,10 €	3.374,49 €
PARLA	3	87.498,07 €	26.441,49 €	113.939,56 €
PINTO	1	20.166,62 €	6.094,26 €	26.260,88 €
VALDEMORO	1	10.800,00 €	3.263,71 €	14.063,71 €
<b>TOTALES</b>	<b>8</b>	<b>176.290,55 €</b>	<b>53.274,15 €</b>	<b>229.564,70 €</b>

Por lo tanto, se ha reconocido un ingreso por subvención y un gasto de personal en la cuenta de resultados por importe de 229.564,70 euros.

### **3.7. Cambios en criterios y estimaciones contables y errores:**

#### **3.7.1.- Cambios en criterios contables:**

Los cambios en criterios contables pueden obedecer, bien a una decisión voluntaria, debidamente justificada, que implique la obtención de una mejor información, o bien a la imposición de una norma.

##### **a) Adopción voluntaria de un cambio de criterio contable.**

Por la aplicación del principio de uniformidad no podrán modificarse los criterios contables de un ejercicio a otro, salvo casos excepcionales que se indicarán y justificarán en la memoria y siempre dentro de los criterios permitidos en este Plan. En estos supuestos, se considerará que el cambio debe ser aplicado retroactivamente desde el ejercicio más antiguo para el que se disponga de información. Debe incluirse como un ajuste por cambios de criterio en el patrimonio neto el efecto acumulado de las variaciones de activos y pasivos, calculadas al inicio del ejercicio que sean consecuencia de un cambio de criterio. Esta corrección motivará el correspondiente ajuste en la información comparativa, salvo que no fuera factible.

Cuando no sea posible determinar el efecto acumulado de los ajustes de forma razonable al principio del ejercicio se aplicará el nuevo criterio contable de forma prospectiva.

Como se indicó en el punto 2.2.8), se crea la cuenta 705 “Prestaciones de servicios”, que recoge los mismos conceptos que la cuenta 777 “Otros ingresos” en el 2020. Es más correcto conceptualmente recoger los ingresos por matriculación en cursos regulares habituales, dentro de la actividad de “Enseñanza no reglada”, que en la 777, que indica un carácter de los ingresos eventual. También va en consonancia con los trabajos de preparación para los Informes de personalización del modelo CANOA efectuados por el centro asociado de Madrid junto a técnicos de contabilidad de costes de la IGAE.

Asimismo, se ha decidido subdividir la partida de transferencias en dos cuentas según sean aportaciones genéricas (750) o subvenciones para un fin específico (751), según se menciona en el punto 2.2.7).

Ninguno de los dos cambios mencionados afecta al cálculo del resultado económico-patrimonial, por lo que no se aplican retroactivamente.

##### **b) Cambio de criterio contable por imposición normativa.**

Un cambio de criterio contable por la adopción de una norma que regule el tratamiento de una transacción o hecho debe ser tratado de acuerdo con las disposiciones transitorias que se establezcan en la propia norma. En ausencia de tales disposiciones transitorias el tratamiento será el mismo que el establecido en el punto a) anterior.

### 3.7.2.- Cambios en las estimaciones contables.

Los cambios en aquellas partidas que requieren para su valoración realizar estimaciones y que son consecuencia de la obtención de información adicional, de una mayor experiencia o del conocimiento de nuevos hechos, no deben considerarse a los efectos señalados en el párrafo anterior como cambios de criterio contable o error.

Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de criterio contable o de estimación contable, se considerará este como cambio de estimación contable.

El efecto del cambio en una estimación contable se contabilizará de forma prospectiva, afectando, según la naturaleza de la operación de que se trate, al resultado del ejercicio en que tiene lugar el cambio o, cuando proceda, directamente al patrimonio neto. El eventual efecto sobre ejercicios futuros se irá imputando en el transcurso de los mismos.

### 3.7.3.- Errores.

Los centros asociados elaborarán sus cuentas anuales corrigiendo los errores que se hayan puesto de manifiesto antes de su formulación.

Al elaborar las cuentas anuales pueden descubrirse errores surgidos en ejercicios anteriores, que son el resultado de omisiones o inexactitudes resultantes de fallos al emplear o utilizar información fiable, que estaba disponible cuando las cuentas anuales para tales períodos fueron formuladas y el centro asociado debería haber empleado en la elaboración de dichos estados.

Los errores correspondientes a ejercicios anteriores que tengan importancia relativa se corregirán aplicando las mismas reglas establecidas en el apartado 7.1 de esta norma de reconocimiento y valoración.

En ningún caso, los errores de ejercicios anteriores podrán corregirse afectando al resultado del ejercicio en que son descubiertos, salvo en el supuesto de que no tengan importancia relativa o sea impracticable determinar el efecto de tal error.

Se subsana este ejercicio en el Estado de Flujos de Efectivo el error del ejercicio 2020 al haber rellenado la cifra del apartado "I.B).9. Otros gastos de gestión" en el apartado anterior "I.B).8. Aprovisionamientos", no coincidiendo por tanto con los epígrafes correspondientes de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial de ese año. Así, queda a cero el apartado "I.B).8. Aprovisionamientos" y se rellena el "I.B).9. Otros gastos de gestión". Se indicó ya esto en el apartado 2.2. Son comparables ambas partidas entre

estos ejercicios, ya que ambas contienen conceptualmente lo mismo. No se afecta con este cambio el resultado económico-patrimonial.

### **3.8. Hechos posteriores al cierre del ejercicio:**

Los hechos posteriores que pongan de manifiesto condiciones que ya existían al cierre del ejercicio deberán tenerse en cuenta para la formulación de las cuentas anuales o, en su caso, para su reformulación, siempre antes de su aprobación por el órgano competente.

Estos hechos posteriores motivarán en las cuentas anuales, en función de su naturaleza, un ajuste, información en la memoria, o ambos.

Los hechos posteriores al cierre del ejercicio que pongan de manifiesto condiciones que no existían al cierre de este, no supondrán un ajuste en las cuentas anuales. No obstante, cuando los hechos sean de tal importancia que si no se facilitara información al respecto podría distorsionarse la capacidad de evaluación de los usuarios de las cuentas anuales, se deberá incluir en la memoria información respecto a la naturaleza del hecho posterior juntamente con una estimación de su efecto o, en su caso, una manifestación acerca de la imposibilidad de realizar dicha estimación.

En todo caso deberá incluirse información sobre los hechos posteriores que afecte a la aplicación del principio de gestión continuada.



#### 4. INMOVILIZADO MATERIAL

Para la dotación de amortizaciones se aplica un método lineal, de acuerdo con los siguientes porcentajes, en función de la naturaleza de los activos:

DENOMINACIÓN	CUENTA	AMORTIZACIÓN 2021
Aplicaciones informáticas	206	20%
Terrenos y bienes naturales	210	No se amortizan
Construcciones	211	2%
Maquinaria y utillaje	214	10%
Instalaciones técnicas	215	10%
Mobiliario	216	10%
Equipos para procesos de información	217	20%
Elementos de transporte	218	10%
Otro inmovilizado material (Fondo bibliográfico)	219	10%

No existen gastos financieros capitalizados ni bienes recibidos en adscripción.

Los bienes recibidos en cesión durante este año 2021 se detallan a continuación

- Alcorcón: módulo de un centro educativos sito en c/ Escolares, s/n 28923.
- Aranjuez: algunas aulas en el Centro Cultural Isabel de Farnesio, sito en c/ Capitán Angosto Gómez Castrillón, 39. 28300 durante el periodo que va de 1 de enero hasta el 8 de enero, día en que la tormenta Filomena dañó el edificio haciendo imposible su uso; se ha cedido desde mediados de diciembre algunas aulas y espacios en un nuevo emplazamiento sito en la planta baja del edificio en la c/ San Antonio, 50. 28300
- Fuenlabrada: algunas aulas en el Centro Municipal de Recursos Educativos Julio Verne, sito en c/ Logroño, 2. 28941.
- Getafe: algunas aulas del Centro de Educación de Adultos "Gerardo Diego". Sito en Avenida de las Ciudades, 9. 28903.
- Leganés: algunas aulas del I.E.S. José de Churriguera, sito en Avda. Constitución de Cádiz, 1. (Antiguo Camino del Portillo). 28914.
- Parla: algunas aulas en el Centro "Javier Tusell", sito en c/ Pintor Rosales, s/n. 28982. Además, para la celebración de exámenes se dispone de la cesión del teatro de la nueva Casa de la Juventud, sita en c/ Planeta Venus, s/n esquina a Avda. de los Planetas 28983
- Móstoles: algunas aulas en el I.E.S. Velázquez, sito en c/ Cid Campeador, 3. 28933.
- Pinto: algunas aulas en la Biblioteca Municipal "Javier Lapeña", sita en c/ Juana Francés, 63. 28320.

- Valdemoro: algunas aulas en el Centro de Actividades Educativas, sito en c/ Cuba, esquina c/ Hispanoamérica, 28430

A continuación, se identifica la cuantía del espacio cedido:

CIUDAD	M2 LOCALES CEDIDOS
ALCORCÓN	1.067,80
ARANJUEZ 1	204
ARANJUEZ 2	315
FUENLABRADA	788
GETAFE	650
LEGANES	456
MOSTOLES	1.384
PARLA	900
PINTO	355
VALDEMORO	506
PARLA EXAMENES	450

Todo lo relativo a los movimientos en la correspondiente partida del Balance, saldos iniciales, naturaleza, altas, amortizaciones del ejercicio, amortizaciones acumuladas, valores de adquisición iniciales y valores contables finales, respecto del inmovilizado material del centro asociado, queda reflejado en la siguiente tabla:

#### **CENTRO ASOCIADO MADRID – SUR INVENTARIO 2021**

Nº	INMOVILIZADO	FECHA COMPRA	% AMORTIZ.	VALOR ADQUISICION	AMORTIZ. 2021	AMORTIZ. ACUM.	VALOR REAL	OBSERV.
1	SAI	25/05/2012	20,00%	1.227,20	0,00	1.227,20	0,00	2815
2	AULAS AVIP	09/07/2012	20,00%	2.012,03	0,00	2.012,03	0,00	2817
3	AULAS AVIP	09/07/2012	20,00%	39.968,39	0,00	39.968,39	0,00	2817
4	AULA AVIP FUENLABRADA	31/08/2012	20,00%	3.991,62	0,00	3.991,62	0,00	2817
5	SILLAS PALA	01/10/2012	10,00%	3.484,80	244,22	3.484,80	0,00	2816
6	ORDENADORES	29/10/2012	20,00%	6.227,29	0,00	6.227,29	0,00	2817
7	SCANERS Y MONITORES	16/11/2012	20,00%	920,51	0,00	920,51	0,00	2817
8	VIDEOPROYECTORES TUTORIAS	08/03/2013	20,00%	1.221,06	0,00	1.221,06	0,00	2817
9	IMPRESORAS LEXMARK	29/05/2013	20,00%	3.679,26	0,00	3.679,26	0,00	2817
10	COMPRA DE UN SERVIDOR	26/06/2013	20,00%	423,50	0,00	423,50	0,00	2817
11	PIZARRA Y PANTALLA PROYECCION	29/07/2013	20,00%	222,71	0,00	222,71	0,00	2817



12	AULA AVIP VALDEMORO	31/07/2013	20,00%	4.311,28	0,00	4.311,28	0,00	2817
13	AULA AVIP MOSTOLES	31/07/2013	20,00%	4.700,74	0,00	4.700,74	0,00	2817
14	AULA AVIP ARANJUEZ	30/08/2013	20,00%	4.465,44	0,00	4.465,44	0,00	2817
15	AULA AVIP MOSTOLES	11/09/2013	20,00%	298,87	0,00	298,87	0,00	2817
16	IMPRESORA TARJETAS	30/09/2013	20,00%	2.698,54	0,00	2.698,54	0,00	2817
17	AULA AVIP GETAFE	30/09/2013	20,00%	4.684,97	0,00	4.684,97	0,00	2817
18	AULA AVIP LEGANES	30/09/2013	20,00%	4.756,85	0,00	4.756,85	0,00	2817
19	ORDENADOR Y BRAZO ARTICULADO	08/10/2013	20,00%	1.376,71	0,00	1.376,71	0,00	2817
20	AULA INFORMATICA MOSTOLES	16/10/2013	20,00%	16.733,16	0,00	16.733,16	0,00	2817
21	ORDENADORES AULA INFORMATICA	24/10/2013	20,00%	12.199,21	0,00	12.199,21	0,00	2817
22	IMPRESORA TARJETAS	28/11/2013	20,00%	3.210,46	0,00	3.210,46	0,00	2817
23	IMPRESORAS LEXMARK	19/12/2013	20,00%	1.226,42	0,00	1.226,42	0,00	2817
24	AULA AVIP PINTO	26/09/2014	20,00%	4.461,27	0,00	4.461,27	0,00	2817
25	3 PROYECTORES	22/10/2014	20,00%	1.158,70	0,00	1.158,70	0,00	2817
26	2 PROYECTORES	28/11/2014	20,00%	755,52	0,00	755,52	0,00	2817
27	4 CPU AULAS UNIV.	26/03/2015	20,00%	3.351,99	0,00	3.351,99	0,00	2817
28	3 SCANNERS EXÁMENES	26/03/2015	20,00%	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00	2817
29	3 ORD. PORTÁTILES - MADRID SUR	07/04/2015	20,00%	1.769,99	0,00	1.769,99	0,00	2817
30	IMPRESORA TARJETAS	24/04/2015	20,00%	1.210,97	0,00	1.210,97	0,00	2817
31	PORTATIL SUBDIRECTOR ACAD.	08/09/2015	20,00%	790,00	0,00	790,00	0,00	2817
32	6 FOCOS LED - EXÁMENES	14/09/2015	10,00%	2.000,86	200,09	1.951,01	49,85	2815
33	ORDENADOR - AULA ALCORCÓN	22/09/2015	20,00%	610,00	0,00	610,00	0,00	2817
34	4 ORD. PORTÁTILES LEGANÉS	02/10/2015	20,00%	2.380,00	0,00	2.380,00	0,00	2817
35	IMPRESORA TARJETAS	30/11/2015	20,00%	1.210,97	0,00	1.210,97	0,00	2817
36	AULA AVIP LEGANÉS	24/02/2016	20,00%	4.180,55	0,00	4.180,55	0,00	2817
37	AULA AVIP PARLA	29/02/2016	20,00%	4.026,88	0,00	4.026,88	0,00	2817
38	6 PROYECTORES - AULAS U.	03/03/2016	20,00%	2.069,97	0,00	2.069,97	0,00	2817
39	AULA AVIP ALCORCÓN	11/03/2016	20,00%	1.304,38	0,00	1.304,38	0,00	2817

40	IMPRESORA CARNETS ALCORCÓN	03/10/2016	20,00%	1.210,97	107,83	1.210,97	0,00	2817
41	IMPRESORA CARNETS FUENLABRADA	03/10/2016	20,00%	1.210,97	107,83	1.210,97	0,00	2817
42	PROYECTOR - AULA ARANJUEZ	10/10/2016	20,00%	388,00	36,41	388,00	0,00	2817
43	IMPRESORA LASER - MÓSTOLES	24/10/2016	20,00%	749,00	77,47	749,00	0,00	2817
44	3 ORDENADORES EXÁMENES	25/10/2016	20,00%	3.599,98	374,78	3.599,98	0,00	2817
45	AULA AVIP ARANJUEZ	02/12/2016	20,00%	4.320,00	562,19	4.320,00	0,00	2817
46	SILLA OFICINA - DIRECTOR	19/12/2016	10,00%	545,71	54,57	287,07	258,64	2816
47	ORD. PORTATIL DIRECTOR	03/11/2017	20,00%	1.250,00	250,00	1.052,08	197,92	2817
48	4 PROYECTORES EXAMENES	27/07/2017	20,00%	1.698,67	339,73	1.571,26	127,41	2817
49	CARTELERIA ALCORCON	26/05/2017	10,00%	631,62	63,16	303,17	328,45	2816
50	ORD. PORTATIL GEST. ECONÓMICA	03/05/2017	20,00%	730,00	146,00	705,67	24,33	2817
51	RED EDUROAM INSTALACION	29/03/2017	20,00%	4.137,09	792,94	4.137,09	0,00	2817
52	RED EDUROAM PRODUCTOS	29/03/2017	20,00%	3.075,99	589,55	3.075,99	0,00	2817
53	SAI EXAMENES	04/04/2017	20,00%	890,00	178,00	878,88	11,12	2817
54	PROYECTOR ALCORCON	13/03/2017	20,00%	775,00	148,54	775,00	0,00	2817
55	3 EQUIPOS EXAMENES	04/04/2017	20,00%	3.599,98	720,00	3.554,99	44,99	2817
56	SERVIDOR EXAMENES	18/04/2017	20,00%	1.150,00	230,00	1.135,63	14,37	2817
57	PROYECTOR PARLA	13/03/2017	20,00%	450,00	86,25	450,00	0,00	2817
58	ORD. PORTATIL AULA TUTORIAL PINTO	07/11/2018	20,00%	615,00	123,00	389,50	225,50	2817
59	AULA INFORMATICA MOSTOLES	28/09/2018	10,00%	2.439,87	243,99	894,62	1.545,25	2815
60	WIFI EDUROAM - A.U. ALCORCON	20/08/2018	20,00%	7.224,58	1.444,92	4.936,79	2.287,79	2817
61	MOBILIARIO A.U. MOSTOLES	14/06/2018	10,00%	12.747,65	1.274,77	4.567,91	8.179,74	2816
62	PROCESADORES AULAS PARLA, FUENL. Y ALC.	07/05/2018	20,00%	1.995,01	399,00	1.463,00	532,01	2817
63	ORD. PORTATIL Y PROYECTOR A.U. GETAFE	16/01/2018	20,00%	1.115,00	223,00	892,00	223,00	2817



64	3 CPU CLONICOS (GETAFE, LEGANES Y ALC.)	02/02/2018	20,00%	2.475,01	495,00	1.938,75	536,26	2817
65	PROYECTOR A.U. MOSTOLES	08/01/2018	20,00%	784,00	156,80	627,20	156,80	2817
66	FUENTE ALIMENTACIÓN HP PARA PORTATIL	31/01/2018	20,00%	175,00	35,00	140,00	35,00	2817
67	FUENTE ALIMENTACIÓN HP PARA PORTATIL	31/01/2018	20,00%	175,00	35,00	140,00	35,00	2817
68	FRIGORIFICO FUENLABRADA	30/11/2018	10,00%	226,27	22,63	71,65	154,62	2816
69	AULA AVIP ALCORCÓN	27/02/2019	20,00%	4.960,00	992,00	2.893,33	2.066,67	2817
70	AULA AVIP MÓSTOLES	28/02/2019	20,00%	5.045,00	1.009,00	2.942,92	2.102,08	2817
71	ORDEADOR PORTÁTIL - A.U. GETAFE	15/03/2019	20,00%	475,00	95,00	269,17	205,83	2817
72	ESTACIÓN DE TRABAJO H.P. ELTIEDESK 8300	10/05/2019	20,00%	390,00	78,00	208,00	182,00	2817
73	MONITOR 21,5" LENOVO - A.U. MÓSTOLES	14/05/2019	20,00%	325,01	65,01	173,34	151,67	2817
74	3 ESTACIONES DE TRABAJO ELTIEDESK 8300	26/06/2019	20,00%	1.169,99	234,00	604,50	565,49	2817
75	FRIGORIFICO PARLA	30/06/2019	10,00%	226,27	22,63	58,45	167,82	2816
76	DISCO DURO SAMSUNG 860 EVO SSD	08/07/2019	20,00%	210,00	42,00	105,00	105,00	2817
77	ORDENADOR PORTÁTIL - A.U. VALDEMORO	19/07/2019	20,00%	550,01	110,00	275,00	275,01	2817
78	ESTACIÓN DE TRABAJO H.P. 600 G1 SGG	17/07/2019	20,00%	724,99	145,00	362,50	362,49	2817
79	ESTACIÓN DE TRABAJO H.P. 600 G1 SGG	18/07/2019	20,00%	724,99	145,00	362,50	362,49	2817
80	PROYECTOR ACER X128H	18/07/2019	20,00%	377,52	75,50	188,76	188,76	2817
81	2 DISCOS DUROS (SUBDIRECCIONES)	25/09/2019	20,00%	320,00	64,00	149,33	170,67	2817
82	ESTACIÓN DE TRABAJO H.P. ELTIEDESK 800	17/10/2019	20,00%	390,00	78,00	175,50	214,50	2817
83	SERVIDOR SAS SYNOLOGY	03/12/2019	20,00%	900,00	180,00	375,00	525,00	2817
84	5 SILLAS DE TRABAJO (2 PARLA-3 SUBDIR)	11/12/2019	10,00%	1.524,00	152,40	317,50	1.206,50	2816
85	FONDS. BIBLIOGRÁF. ENERO	31/01/2019	10,00%	1.308,13	130,81	392,44	915,69	2819

86	FONDS. BIBLIOGRÁF. FEBRERO	25/02/2019	10,00%	749,66	74,97	218,65	531,01	2819
87	FONDS. BIBLIOGRÁF. MARZO	27/03/2019	10,00%	627,57	62,76	177,81	449,76	2819
88	FONDS. BIBLIOGRÁF. MAYO	22/05/2019	10,00%	15.520,92	1.552,09	4.138,91	11.382,01	2819
89	FONDS. BILIOGRÁF. JULIO	31/07/2019	10,00%	114,15	11,42	28,54	85,61	2819
90	FONDS. BIBLIOGRÁF. OCTUBRE	29/10/2019	10,00%	9.241,10	924,11	2.079,25	7.161,85	2819
91	FONDS. BIBLIOGRÁF. NOVIEMBRE	26/11/2019	10,00%	12.481,98	1.248,20	2.704,43	9.777,55	2819
92	FONDS. BIBLIOGRÁF. DICIEMBRE	26/12/2019	10,00%	429,94	42,99	89,57	340,37	2819
93	1 DESTRUCTORA - A.U. GETAFE	30/11/2020	10,00%	261,53	26,15	30,51	231,02	2816
94	2 IMPRESORAS HP LASERJET - A.U. PARLA	13/01/2020	20,00%	1.579,99	316,00	632,00	947,99	2817
95	1 ESTACIÓN DE TRABAJO HP ELITEDESK - A.U. ARANJUEZ	24/01/2020	20,00%	1.150,00	230,00	460,00	690,00	2817
96	5 DISCOS DUROS	19/02/2020	20,00%	900,00	180,00	345,00	555,00	2817
97	AULA AVIP - A.U. GETAFE	19/02/2020	20,00%	6.434,66	1.286,93	2.466,62	3.968,04	2817
98	3 DISCOS DUROS	22/02/2020	20,00%	540,00	108,00	207,00	333,00	2817
99	2 ESTACIONES DE TRABAJO - A.U. FUENLABRADA	22/02/2020	20,00%	2.299,99	460,00	881,67	1.418,32	2817
100	1 DISCO DURO	02/03/2020	20,00%	180,00	36,00	66,00	114,00	2817
101	2 ESTACIONES DE TRABAJO - A.U. MÓSTOLES	02/03/2020	20,00%	1.499,99	300,00	550,00	949,99	2817
102	1 DISCO DURO	06/03/2020	20,00%	180,00	36,00	66,00	114,00	2817
103	4 PORTÁTILES - A.U. MÓSTOLES Y PARLA	03/06/2020	20,00%	2.999,98	599,99	949,99	2.049,99	2817
104	1 ESTACIÓN DE TRABAJO HP ELITEDESK & 1 DISCO DURO & 1 PROYECTOR ACER - A.U. PINTO	25/11/2020	20,00%	1.379,99	276,00	322,00	1.057,99	2817
105	3 SAI, 1 ESCÁNER Y 2 DISCOS DUROS - A.U. PARLA	27/11/2020	20,00%	3.199,98	640,00	746,67	2.453,31	2817
106	1 PORTÁTIL HP PROBOOK 850 - GESTIÓN COORDIN. ECONÓMICA	30/11/2020	20,00%	749,99	150,00	175,00	574,99	2817
107	1 PROYECTOR ACER Y 1 DISCO DURO - A.U. ALCORCÓN	03/12/2020	20,00%	630,00	126,00	136,50	493,50	2817

108	1 DISCO DURO - A.U. GETAFE	10/12/2020	20,00%	180,00	36,00	39,00	141,00	2817
109	1 ESTACIÓN DE TRABAJO HP ELITEDESK & 1 DISCO DURO & 1 PROYECTOR ACER - A.U. VALDEMORO	10/12/2020	20,00%	1.379,99	276,00	299,00	1.080,99	2817
110	1 PIZARRA 65" C/BARRA SONIDO Y 1 EQUIPO THINKCENTER- A.U. PARLA	16/12/2020	20,00%	6.434,66	1.286,93	1.394,18	5.040,48	2817
111	2 ESTACIONES DE TRABAJO HP ELITEDESK & CPU HP ELITE - A.U. PARLA	16/12/2020	20,00%	3.049,99	610,00	660,84	2.389,15	2817
112	FONDS. BIBLIOGRÁF. ENERO	30/01/2020	10,00%	21,25	2,12	4,25	17,00	2819
113	FONDS. BIBLIOGRÁF. ENERO	30/01/2020	10,00%	696,26	69,63	139,26	557,00	2819
114	FONDS. BIBLIOGRÁF. ENERO	30/01/2020	10,00%	46,07	4,61	9,22	36,85	2819
115	FONDS. BIBLIOGRÁF. ENERO	30/01/2020	10,00%	241,85	24,19	48,38	193,47	2819
116	FONDS. BIBLIOGRÁF. ENERO	30/01/2020	10,00%	197,64	19,77	39,54	158,10	2819
117	FONDS. BIBLIOGRÁF. ENERO	30/01/2020	10,00%	539,15	53,92	107,84	431,31	2819
118	FONDS. BIBLIOGRÁF. FEBRERO	26/02/2020	10,00%	64,95	6,50	12,46	52,49	2819
119	FONDS. BIBLIOGRÁF. FEBRERO	26/02/2020	10,00%	138,77	13,88	26,61	112,16	2819
120	FONDS. BIBLIOGRÁF. FEBRERO	26/02/2020	10,00%	53,47	5,35	10,26	43,21	2819
121	FONDS. BIBLIOGRÁF. FEBRERO	26/02/2020	10,00%	40,63	4,06	7,79	32,84	2819
122	FONDS. BIBLIOGRÁF. FEBRERO	26/02/2020	10,00%	29,74	2,97	5,70	24,04	2819
123	FONDS. BIBLIOGRÁF. FEBRERO	27/02/2020	10,00%	56,62	5,66	10,86	45,76	2819
124	FONDS. BIBLIOGRÁF. MARZO	26/03/2020	10,00%	181,83	18,18	33,34	148,49	2819
125	FONDS. BIBLIOGRÁF. MARZO	26/03/2020	10,00%	33,77	3,38	6,20	27,57	2819
126	FONDS. BIBLIOGRÁF. MARZO	26/03/2020	10,00%	220,94	22,09	40,51	180,43	2819
127	FONDS. BIBLIOGRÁF. MARZO	26/03/2020	10,00%	164,91	16,49	30,24	134,67	2819
128	FONDS. BIBLIOGRÁF. OCTUBRE	16/10/2020	10,00%	25,00	2,50	3,13	21,87	2819



129	FONDS. BIBLIOGRÁF. OCTUBRE	29/10/2020	10,00%	453,52	45,35	56,69	396,83	2819
130	FONDS. BIBLIOGRÁF. OCTUBRE	29/10/2020	10,00%	272,93	27,29	34,12	238,81	2819
131	FONDS. BIBLIOGRÁF. OCTUBRE	29/10/2020	10,00%	362,29	36,23	45,29	317,00	2819
132	FONDS. BIBLIOGRÁF. OCTUBRE	29/10/2020	10,00%	293,94	29,39	36,74	257,20	2819
133	FONDS. BIBLIOGRÁF. OCTUBRE	29/10/2020	10,00%	329,52	32,95	41,19	288,33	2819
134	FONDS. BIBLIOGRÁF. OCTUBRE	29/10/2020	10,00%	291,91	29,19	36,49	255,42	2819
135	FONDS. BIBLIOGRÁF. OCTUBRE	29/10/2020	10,00%	611,61	61,16	76,46	535,15	2819
136	FONDS. BIBLIOGRÁF. OCTUBRE	29/10/2020	10,00%	459,19	45,92	57,40	401,79	2819
137	FONDS. BIBLIOGRÁF. OCTUBRE	29/10/2020	10,00%	2.559,15	255,92	319,90	2.239,25	2819
138	FONDS. BIBLIOGRÁF. NOVIEMBRE	26/11/2020	10,00%	144,23	14,42	16,83	127,40	2819
139	FONDS. BIBLIOGRÁF. NOVIEMBRE	26/11/2020	10,00%	124,70	12,47	14,55	110,15	2819
140	FONDS. BIBLIOGRÁF. NOVIEMBRE	26/11/2020	10,00%	111,52	11,15	13,01	98,51	2819
141	FONDS. BIBLIOGRÁF. NOVIEMBRE	26/11/2020	10,00%	72,85	7,28	8,50	64,35	2819
142	FONDS. BIBLIOGRÁF. NOVIEMBRE	26/11/2020	10,00%	135,96	13,60	15,87	120,09	2819
143	FONDS. BIBLIOGRÁF. DICIEMBRE	21/12/2020	10,00%	939,93	93,99	101,83	838,10	2819
144	FONDS. BIBLIOGRÁF. DICIEMBRE	21/12/2020	10,00%	838,35	83,84	90,83	747,52	2819
145	FONDS. BIBLIOGRÁF. DICIEMBRE	21/12/2020	10,00%	2.718,70	271,87	294,53	2.424,17	2819
146	FONDS. BIBLIOGRÁF. DICIEMBRE	21/12/2020	10,00%	186,75	18,67	20,23	166,52	2819
147	FONDS. BIBLIOGRÁF. DICIEMBRE	21/12/2020	10,00%	1.140,32	114,03	123,54	1.016,78	2819
148	FONDS. BIBLIOGRÁF. DICIEMBRE	21/12/2020	10,00%	518,36	51,84	56,16	462,20	2819
149	FONDS. BIBLIOGRÁF. DICIEMBRE	21/12/2020	10,00%	743,28	74,33	80,53	662,75	2819
150	PROYECTOR TIRO CR. ACER S1386WH A.U. ALCORCÓN	08/10/2021	20,00%	650,00	32,50	32,50	617,50	2817
151	PROYECTOR TIRO CR. ACER S1386WH A.U. LEGANÉS	19/10/2021	20,00%	650,00	32,50	32,50	617,50	2817
152	PROYECTOR TIRO ULTRACO. OPTOMA W340 LEGANÉS	23/11/2021	20,00%	1.700,00	56,67	56,67	1.643,33	2817





153	FONDS. BIBLIOGRÁF. ALCORCÓN	29/01/2021	10,00%	23,71	2,38	2,38	21,33	2819
154	FONDS. BIBLIOGRÁF. MÓSTOLES	29/01/2021	10,00%	250,76	25,08	25,08	225,68	2819
155	FONDS. BIBLIOGRÁF. GETAFE	26/02/2021	10,00%	402,24	36,88	36,88	365,36	2819
156	FONDS. BIBLIOGRÁF. LEGANÉS	26/02/2021	10,00%	302,53	27,74	27,74	274,79	2819
157	FONDS. BIBLIOGRÁF. PARLA	26/02/2021	10,00%	988,14	90,58	90,58	897,56	2819
158	FONDOS BIBLIOGRAFICOS PARLA	26/02/2021	10,00%	1.592,95	146,03	146,03	1.446,92	2819
159	FONDS. BIBLIOGRÁF. MÓSTOLES	26/02/2021	10,00%	42,43	3,89	3,89	38,54	2819
160	FONDS. BIBLIOGRÁF. MÓSTOLES	30/03/2021	10,00%	66,84	5,57	5,57	61,27	2819
161	FONDS. BIBLIOGRÁF. LEGANÉS	30/03/2021	10,00%	26,78	2,24	2,24	24,54	2819
162	FONDO BIBLIOGRÁF. UNED -ALCORCÓN	15/10/2021	10,00%	25,00	0,63	0,63	24,38	2819
163	FONDS. BIBLIOGRÁF. ARANJUEZ	29/10/2021	10,00%	55,26	1,39	1,39	53,87	2819
164	FONDS. BIBLIOGRÁF. GETAFE	29/10/2021	10,00%	122,10	3,06	3,06	119,04	2819
165	FONDS. BIBLIOGRÁF. FUENLABRADA	29/10/2021	10,00%	175,57	4,39	4,39	171,18	2819
166	FONDS. BIBLIOGRÁF. PARLA	29/10/2021	10,00%	182,68	4,57	4,57	178,11	2819
167	FONDS. BIBLIOGRÁF. LEGANÉS	29/10/2021	10,00%	177,18	4,43	4,43	172,75	2819
168	FONDS. BIBLIOGRÁF. PARLA	29/10/2021	10,00%	766,65	19,17	19,17	747,48	2819
169	FONDS. BIBLIOGRÁF. ALCORCÓN	29/10/2021	10,00%	383,26	9,59	9,59	373,67	2819
170	FONDS. BIBLIOGRÁF. PARLA	13/12/2021	10,00%	1.579,15	13,16	13,16	1.565,99	2819
171	FONDS. BIBLIOGRÁF. PARLA	13/12/2021	10,00%	447,19	3,73	3,73	443,46	2819
172	FONDS. BIBLIOGRÁF. MÓSTOLES	13/12/2021	10,00%	1.490,46	12,43	12,43	1.478,03	2819
173	FONDS. BIBLIOGRÁF. LEGANÉS	13/12/2021	10,00%	407,61	3,40	3,40	404,21	2819
174	FONDS. BIBLIOGRÁF. GETAFE	13/12/2021	10,00%	802,77	6,69	6,69	796,08	2819
175	FONDS. BIBLIOGRÁF. ALCORCÓN	13/12/2021	10,00%	1.476,73	12,31	12,31	1.464,42	2819
176	FONDS. BIBLIOGRÁF. FUENLABRADA	13/12/2021	10,00%	1.311,18	10,93	10,93	1.300,25	2819

177	FONDS. BIBLIOGÁF. FUENLABRADA	27/12/2021	10,00%	655,80	5,47	5,47	650,33	2819
178	FONDS. BIBLIOGRÁF. ALCORCÓN	27/12/2021	10,00%	412,32	3,44	3,44	408,88	2819
179	FONDS. BIBLIOGRÁF. MÓSTOLES	27/12/2021	10,00%	620,38	5,17	5,17	615,21	2819
180	FONDS. BIBLIOGRÁF. GETAFE	27/12/2021	10,00%	814,66	6,79	6,79	807,87	2819
181	FONDS. BIBLIOGRÁF. LEGANÉS	27/12/2021	10,00%	329,88	2,75	2,75	327,13	2819
182	FONDS. BIBLIOGRÁF. PINTO	27/12/2021	10,00%	468,02	3,91	3,91	464,11	2819

---

**346.787,50    26.483,20    234.934,53    111.852,97**

---

## 5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

No se han registrado movimientos de esta naturaleza en el centro asociado durante el ejercicio 2021.

## 6. TRANSFERENCIAS, SUBVENCIONES Y OTROS INGRESOS Y GASTOS

### 6.1. Transferencias y subvenciones recibidas:

Según se ha indicado en el apartado 2.2.7), se ha procedido a clasificar las aportaciones y subvenciones en las cuentas 750 y 751 al objeto de diferenciar su carácter para financiar operaciones no singularizadas, o bien para operaciones específicas respectivamente.

El detalle de las aportaciones a cargo de las Entidades que financian el Centro contabilizadas durante el ejercicio 2021 en las cuentas 750 y 751 (solo la de UNED-COIE), y reflejadas en el apartado 2.a).2 y 2.a).1 de la cuenta de resultados, respectivamente, es el siguiente:

ENTIDAD	IMPORTE
AYUNTAMIENTO DE ALCORCON	12.120,00 €
AYUNTAMIENTO DE ARANJUEZ	11.640,00 €
AYUNTAMIENTO DE FUENLABRADA	51.309,84 €
AYUNTAMIENTO DE GETAFE	41.671,24 €
AYUNTAMIENTO DE LEGANES	35.124,82 €
AYUNTAMIENTO DE MOSTOLES	63.104,92 €



AYUNTAMIENTO DE PARLA	13.320,00 €
AYUNTAMIENTO DE PINTO	11.221,27 €
AYUNTAMIENTO DE VALDEMORO	12.000,00 €
UNED CENTRAL (Subvención ordinaria)	1.261.012,99 €
UNED CENTRAL (Subvención CUID)	26.370,13 €
UNED CENTRAL (Subvención COIE)	1.600,00 €

Estas aportaciones son las que se regulan en los puntos 3, 4 y 5 del artículo 16 de los Estatutos del Consorcio Universitario Centro Asociado UNED en Madrid-Sur, y han sido contabilizadas cumpliendo con la normativa vigente y el criterio de imputación a resultados.

Las cesiones de inmuebles y de personal por parte de los Ayuntamientos se han recogido en la cuenta 751, según lo indicado en los puntos 3.6.1. y 3.6.2.

También se han recibido transferencias de la UNED por un importe de 18.602,94 euros, respecto a las que el centro asociado actúa como mero intermediario: entradas y salidas de fondos a un fin concreto sin que el centro asociado tenga capacidad de decisión ni asuma ningún riesgo (no paga a los tutores hasta el momento en que recibe el dinero de la UNED):

CONCEPTO	IMPORTE
CENTROS PENITENCIARIOS	10.090,44 €
TUTORES PRÁCTICAS EXTERNAS Y TFM	750,00 €
CURSO INTRODUCCIÓN A LA TUTORÍA	2.080,00 €
APOYO EN PRUEBAS PRESENCIALES	5.682,50 €

Estas transferencias han sido contabilizadas en la cuenta 557 “Formalización”, cuyo saldo ha de ser cero a final de ejercicio. En principio no tienen ninguna incidencia en los grupos 6 y 7 de la cuenta de resultados. Sin embargo, no se percibió el importe total solicitado para apoyo tutorial de las pruebas presenciales de mayo-junio autorizado por dirección por una distinta interpretación de las actas. Esta diferencia por importe de 706,25 euros, solicitada posteriormente sin respuesta, se ha llevado a mayor gasto en la cuenta 623.0.

El trasvase de importes en el Estado de Flujos de Efectivo reflejado en el punto I.A.5 “Otros cobros” es de 18.602,94 euros. El importe correspondiente de pagos en el punto I.B.11 “Otros pagos” es de 18.521,29 euros. La diferencia entre ambos importes de 81,65€, reflejada en el haber de la cuenta 557, antes de los ajustes de fecha 30 de diciembre es el saldo resultante entre: (a) el importe indicado en el párrafo anterior, 706,25 euros ajustado en el haber, (b) el cobro de apoyo a pruebas presenciales de febrero no aplicado de 765,00 euros en 2021 y que se paga en 2022, ajustado en el debe y (c) la diferencia entre el cobro de la subvención del curso de verano en el Centro Penitenciario de Aranjuez y lo pagado a los tutores, por 22,90 euros, también con ajuste en el debe.

Estos dos últimos importes se han llevado a la cuenta 554 “Cobros pendientes de aplicación”, y figuran en el apartado IV.G) del Estado de Flujos de Efectivo. La diferencia existente en el importe cobrado del ejercicio 2019 por 310€ pendiente de aplicar desde 2019 por un curso de verano en el C.P. de Aranjuez vuelve a quedar reflejada en la cuenta 554 de “Cobros pendientes de aplicación”.

## **6.2. Transferencias y subvenciones concedidas:**

No se recoge ningún importe en el subgrupo 65 de la cuenta de resultados.

## **6.3. Otros ingresos y gastos:**

En el apartado de ingresos propios del centro asociado, se han ingresado 46.828,00€ en concepto de matriculación en la oferta formativa complementaria del Centro, como actividad de “Enseñanza no reglada”. Se ha procedido a contabilizar estos ingresos en la cuenta 705 de prestación de servicios, según se ha indicado en el punto 2.2.8).

También se ha considerado pertinente dar de alta subcuentas en este epígrafe de ingresos, para recoger información desglosada según el tipo de cursos ofertados regularmente, a saber: cursos senior, cursos de extensión universitaria y cursos de verano. A su vez, se ha hecho lo mismo en el desglose del pago de ponentes y tutores por tipo, distintos de enseñanzas regladas, bajo la cuenta 623.2., según se explica en el punto 2.2.1).

En relación al Estado de Flujos de Efectivo, indicar que la diferencia en el cobro de 100 euros más bajo el apartado I.A)3 respecto a la Cuenta del resultado económico-patrimonial, corresponde a un ingreso para un curso que no se celebró y que se devuelve al alumno en el ejercicio 2022.

## **7. PROVISIONES**

No se han registrado movimientos de esta naturaleza en el centro asociado durante el ejercicio 2021.

## **8. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**

En virtud de la Disposición Transitoria tercera de la Resolución de 10 de octubre de 2018, de la Intervención General de la Administración del Estado, publicada en el Boletín Oficial del Estado del 22 de octubre, no se presenta información en este punto.



## 9. INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

- a) LIQUIDEZ INMEDIATA: Refleja el porcentaje de deudas que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible.

Fórmula: Fondos líquidos (efectivo y otros activos líquidos equivalentes) /Pasivo corriente:

$$\frac{2.161.963,34}{38.585,56} = 5603,04 \%$$

- b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO: Refleja la capacidad que tiene el centro asociado para atender a corto plazo sus obligaciones pendientes de pago.

Fórmula: Fondos líquidos (efectivo y otros activos líquidos equivalentes) + Derechos pendientes de cobro/Pasivo corriente:

$$\frac{2.273.259,03}{38.585,56} = 5891,48 \%$$

- c) LIQUIDEZ GENERAL: Refleja en qué medida todos los elementos patrimoniales que componen el activo corriente cubren el pasivo corriente.

Fórmula: Activo corriente/Pasivo corriente:

$$\frac{2.273.731,46}{38.585,56} = 5892,70 \%$$

- d) CASH FLOW: Refleja en qué medida los flujos netos de gestión de caja cubren el pasivo del centro asociado.

Fórmula: Pasivo no corriente/Flujos netos de gestión + Pasivo corriente/Flujos netos de gestión:

$$\frac{38.585,56 + 0,00}{947.251,99} = 4,07 \%$$

- e) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL: Para la elaboración de las siguientes ratios se tendrán en cuenta las equivalencias con los correspondientes epígrafes de la cuenta del resultado económico patrimonial del centro asociado.

TRANS: Transferencias y subvenciones recibidas  
 VN. YPS: Ventas netas y prestaciones de servicios  
 G. PERS: Gastos de personal  
 APROV.: Aprovisionamientos  
 IGOR: Ingresos de gestión ordinaria  
 GGOR: Gastos de gestión ordinaria

1) Estructura de los ingresos.

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)			
/	TRANSF / IGOR	VN y PS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
	98,23	1,77	0,00

2) Estructura de los gastos.

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)			
/	G. PERS / GGOR	APROV / GGOR	Resto GGOR / GGOR
	21,61	0,00	78,39

3) Cobertura de los gastos corrientes: Pone de manifiesto la relación existente entre los gastos de gestión ordinaria con los ingresos de la misma naturaleza.

Fórmula: gastos de gestión ordinaria / ingresos de gestión ordinaria:

$$\frac{2.202.339,15}{2.644.025,62} = 83,29 \%$$

## 10. INFORMACIÓN SOBRE EL COSTE DE LAS ACTIVIDADES

Respecto a la información sobre el coste de las actividades, regulada en el apartado 10 de la Resolución de 10 de octubre de 2018, y que establece la aplicación de los criterios desarrollados en la Resolución de 28 de julio de 2011, de la IGAE, este ejercicio 2021 es el primero en que se incluye esta información.

### 1. Resumen general de costes del centro asociado

ELEMENTOS	IMPORTE	PORCENTAJE
<b>Costes de Personal:</b>	<b>477.656,83 €</b>	<b>21,50%</b>
Sueldos y salarios	430.082,24 €	19,36%
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	45.043,03 €	2,03%
Previsión social de funcionarios	-00 €	0,00%
Aportaciones a sistemas complementarios de pensiones	-00 €	0,00%
Indemnizaciones	-00 €	0,00%
Otros costes sociales	798,32 €	0,04%
Indemnizaciones por razón del servicio	155,94 €	0,01%
Transporte de personal	1.309,10 €	0,06%
Otros costes de personal	268,20 €	0,01%
<b>Adquisición de bienes y servicios:</b>	<b>24.308,61 €</b>	<b>1,09%</b>
Coste de materiales de reprografía e imprenta	599,18 €	0,03%
Coste de otros materiales	4.309,20 €	0,19%
Adquisición de bienes de inversión	19.400,23 €	0,87%
Trabajos realizados por otras entidades	-00 €	0,00%
<b>Servicios exteriores:</b>	<b>1.693.290,74 €</b>	<b>76,21%</b>
Arrendamientos y cánones	427.040,31 €	19,22%
Reparaciones y conservación	805,14 €	0,04%
Servicios de profesionales independientes	1.247.901,88 €	56,17%
Transportes	4.398,39 €	0,20%
Servicios bancarios y similares	6.694,71 €	0,30%
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	3.389,57 €	0,15%
Suministros	-00 €	0,00%
Comunicaciones	2.446,20 €	0,11%
Costes diversos	614,54 €	0,03%
<b>Tributos</b>	<b>-00 €</b>	<b>0,00%</b>
<b>Amortizaciones</b>	<b>26.483,20 €</b>	<b>1,19%</b>
<b>Costes financieros</b>	<b>-00 €</b>	<b>0,00%</b>
<b>Costes de transferencias</b>	<b>-00 €</b>	<b>0,00%</b>
<b>Costes de becarios</b>	<b>-00 €</b>	<b>0,00%</b>
<b>Otros costes</b>	<b>-00 €</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.221.739,38 €</b>	<b>100,00%</b>



Los otros tres apartados de información no se han de presentar, dado que el centro asociado no realiza actividades que implican la obtención de tasas y precios públicos.

## **11.INDICADORES DE GESTIÓN**

Según Nota Informativa de la IGAE CN Nº 1 / 2021, de 3 de junio de 2021, la presentación de la información relativa a los indicadores de gestión no es obligatoria durante este primer ejercicio en el que se incluyen datos sobre cálculo de costes obtenidos bajo el modelo C.A.N.O.A., particularizado en el Documento de Personalización.

Durante el año 2021 se ha llevado a cabo un proceso de adaptación común a los Centros Asociados de la UNED para poner en marcha el funcionamiento del modelo C.A.N.O.A. a nivel unificado en colaboración con la IGAE. El Vicerrectorado de Economía de la UNED elaboró unas Instrucciones con el objeto de facilitar su aplicación en lo que se refiere a los apartados 10 y 11 de la Memoria de Cuentas Anuales con fecha 14 de diciembre de 2020, para aplicar a partir del ejercicio 2021.

Durante el 2021, se ha asistido a sesiones informativas y realizado un curso del IFE con tutores de la IGAE al efecto. Desde el Centro Asociado de Madrid se ha colaborado con la IGAE para sentar las bases comunes de elaboración del Informe de Personalización C.A.N.O.A. para aplicarlo en las cuentas del ejercicio 2021 y comenzar la presentación de indicadores en el ejercicio 2022.

Las actividades del centro asociado se pueden clasificar en tres grandes grupos, a saber:

- A. Enseñanza reglada (Grado y Acceso)
- B. Enseñanza no reglada (Cursos de Verano, Extensión Universitaria, Cursos CUID, COIE, Cursos UNED Senior...)
- C. Otras actividades (Actividades culturales, Prestación de servicios a entidades, Tutorías en Centros Penitenciarios...)

Habrà que tener en cuenta en el desglose de actividades también, la existencia de nueve Aulas Universitarias distintas en los nueve municipios que participan en el Consorcio: Alcorcón, Aranjuez, Fuenlabrada, Getafe, Leganés, Móstoles, Parla, Pinto y Valdemoro. La asignación de costes también se puede efectuar teniendo en cuenta esta división.

El “Documento de Personalización de Contabilidad Analítica del Centro Asociado a la UNED en Madrid Sur, Modelo CANOA” se envió a la Intervención General de Administración del Estado en diciembre de 2021 y fue aprobado en enero del 2022. La asignación de costes e ingresos se hará a partir del análisis de actividades y centros de coste que se perfilan en éste.



## **12.HECHOS POSTERIORES AL CIERRE**

No existe información relativa a este apartado, salvo la ya expuesta ampliamente en los apartados correspondientes por aplicación de la Resolución de 10 de octubre de 2018, de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), publicada en el Boletín Oficial del Estado del 22 de octubre (Corrección de errores en el B.O.E. de 7 de diciembre) que aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) a los Centros Asociados de la UNED, y la Resolución Rectoral de la UNED de 26 de febrero de 2019, para la adaptación de la resolución de 10 de octubre de 2018, de la IGAE.

## **13.ANEXO: CUADROS CUENTAS ANUALES 2020**

**CENTRO ASOCIADO MADRID SUR**  
**BALANCE DE SITUACIÓN**

Nº CTAS.		NOTAS EN MEMORIA	2020		Nº CTAS.		NOTAS EN MEMORIA	2020
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>118.935,96</b>			<b>A) PATRIMONIO NETO</b>		<b>1.873.522,42</b>
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919)	<b>II. Inmovilizado material</b>		<b>118.935,96</b>	120		<b>II. Patrimonio generado</b>		<b>1.873.522,42</b>
	4. Otro inmovilizado material	3.1.3 y 4	118.935,96	129		1. Resultados de ejercicios anteriores		1.804.638,93
						2. Resultados de ejercicio		68.883,49
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.802.541,80</b>			<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>47.955,34</b>
460, (490), 469, 555, 47	<b>II. Deudores y otras cuentas a cobrar</b>	3.1.1 3.3	<b>559.524,51</b>	420, 421, 423, 429, 554, 559, 47		<b>III. Acreedores y otras cuentas a pagar</b>	3.1.1 3.1.2	<b>47.955,34</b>
542, 544, 547, 548, (598)	<b>III. Inversiones financieras a corto plazo</b>		<b>110,00</b>					
480	<b>IV. Ajustes por periodificación</b>		<b>436,47</b>					
556, 570, 571, 572	<b>V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>		<b>1.242.470,82</b>					
	2. Tesorería		1.242.470,82					
	<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>		<b>1.921.477,76</b>			<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>		<b>1.921.477,76</b>

**CENTRO ASOCIADO MADRID SUR**

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO - PATRIMONIAL**

Nº CTAS.		NOTAS EN MEMORIA	2020	
751	2. Transferencias y subvenciones recibidas a) Del ejercicio a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	3.1.2 3.1.4 3.1.5	2.206.930,93 2.206.930,93 2.206.930,93	
776, 777	4. Otros ingresos de gestión ordinaria	6.1	51.646,00	
	<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5)</b>		<b>2.258.576,93</b>	
(640), (641) (642), (643), (644), (645)	6. Gastos de personal a) Sueldos, salarios y asimilados b) Cargas sociales	3.1.5 3.1.6	-511.567,06 -464.447,40 -47.119,66	
(65)	7. Transferencias y subvenciones concedidas		0,00	
			-	
(62)	9. Otros gastos de gestión ordinaria a) Suministros y servicios exteriores	3.1.4 3.1.6 3.1.7	1.679.260,40 - 1.679.260,40	
(68)	10. Amortización de inmovilizado	3.1.3 4	-24.173,56	
	<b>B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (6+7+8+9+10)</b>		<b>-</b>	
	<b>I. Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)</b>		<b>43.575,91</b>	
773, 778	12. Otras partidas no ordinarias a) Ingresos		-12,42 -12,42	
	<b>II. Resultado de las operaciones no financieras (I+11+12)</b>		<b>43.563,49</b>	
797, (697), (667)	15. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	3.3	25.320,00	
	<b>III. Resultado de operaciones financieras (13+14+15)</b>		<b>25.320,00</b>	
	<b>IV. Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)</b>		<b>68.883,49</b>	

**CENTRO ASOCIADO MADRID – SUR**

**ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

	<b>NOTAS EN MEMORIA</b>	<b>I. Patrimonio aportado</b>	<b>II. Patrimonio generado</b>	<b>III. Subvenciones recibidas</b>	<b>TOTAL</b>
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2019		0,00	1.804.638,93	0,00	1.804.638,93
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES					0,00
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2019 (A+B)		0,00	1.804.638,93	0,00	1.804.638,93
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2020		0,00	68.883,49	0,00	68.883,49
<b>E. PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2020 (C+D)</b>		<b>0,00</b>	<b>1.873.522,42</b>	<b>0,00</b>	<b>1.873.522,42</b>

**CENTRO ASOCIADO MADRID – SUR**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>	<b>NOTAS EN MEMORIA</b>	<b>2020</b>	
<b>I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN</b>			
<b>A) Cobros</b>		<b>1.731.081,24</b>	
6. Transferencias y subvenciones recibidas	3.1.2	1.656.104,32	
	6.1		
7. Ventas netas y prestaciones de servicios	6.3	51.646,00	
8. Intereses y dividendos cobrados		0,00	
9. Otros cobros	3.1.2	23.330,92	
<b>B) Pagos</b>		<b>1.583.532,47</b>	
10. Gastos de personal	3.1.5	245.682,17	
	3.1.6		
11. Transferencias y subvenciones concedidas	6.2	0,00	
12. Aprovisionamientos	3.1.4	1.314.506,96	
	3.1.6		
	3.1.7		
13. Otros gastos de gestión		12,42	
14. Intereses pagados		0,00	
15. Otros pagos	3.1.2	23.330,92	
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)</b>		<b>147.548,77</b>	
<b>II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>C) Cobros</b>		<b>0,00</b>	
1. Venta de inversiones reales			
2. Otros cobros de la actividades de inversión			
<b>B) Pagos</b>		<b>49.461,09</b>	
3. Compras de inversiones reales	3.1.3	49.461,09	
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)</b>		<b>-49.461,09</b>	
<b>III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>E) Cobros por emisión de pasivos financieros</b>		<b>0,00</b>	
1. Préstamos concedidos			
2. Otras deudas			
<b>F) Pagos por reembolsos de pasivos financieros</b>		<b>0,00</b>	
3. Préstamos recibidos			
4. Otras deudas			
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F)</b>		<b>0,00</b>	
<b>IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN</b>			
<b>G) Cobros pendientes de aplicación</b>		<b>600,00</b>	
<b>H) Pagos pendientes de aplicación</b>		<b>110,00</b>	
<b>Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+G-H)</b>		<b>490,00</b>	
<b>V. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV)</b>		<b>98.577,68</b>	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo inicio ejercicio.		<b>1.143.893,14</b>	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al final del ejercicio.		<b>1.242.470,82</b>	

