

CUENTAS ANUALES 2018

Centro Asociado a la UNED en Madrid

I BALANCE DE SITUACIÓN

II RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

III ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

IV ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

V MEMORIA ECONÓMICA

UNED

MADRID

Antonio Zapardiel Palenzuela
Director



FORMULARIO DE CUENTAS ANUALES POR EL ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN

En cumplimiento de lo dispuesto por la legislación vigente, el Director del CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN MADRID ha formulado las cuentas anuales (Balance, Cuenta del resultado económico patrimonial, Estado de cambio en el patrimonio neto, el Estado de flujos de efectivo, y la Memoria) del Centro correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018.

Lo que firmo en Madrid a 17 de diciembre de 2019.



Firmado por 01477906H ANTONIO ZAPARDIEL (R: Q2802102J) el día 17/12/2019 con un certificado emitido por AC Representación

En cumplimiento de la Resolución de 10 de octubre de 2018, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a los centros asociados de la Universidad Nacional de Educación a Distancia y de la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública, se presentan las cuentas anuales que comprenden 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. Estos documentos forman una unidad y han sido redactados con claridad con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y del resultado económico patrimonial. Los documentos que contienen estas Cuentas Anuales por tanto son:

1. Balance de situación.
2. Cuenta del resultado económico patrimonial.
3. Estado de cambios en el patrimonio neto.
4. Estado de flujos de efectivo.
5. Memoria.

CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN MADRID

I. BALANCE DE SITUACIÓN 31/12/2018

ACTIVO	NOTAS EN MEMORIA	2018	PASIVO	NOTAS EN MEMORIA	2018
A) Activo no corriente		9.861.064,90	A) Patrimonio neto		17.513.225,66
I. Inmovilizado intangible	5	9.252.248,12	I. Patrimonio aportado	2	14.225.825,70
(210) APLICACIONES INFORMÁTICAS		29.657,10	(100) PATRIMONIO		14.225.825,70
(207) INVERSIONES SOBRE ACTIVOS CERRADOS		210.119,93	II. Patrimonio generado	6	3.287.399,96
(209) OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE		13.589.933,16	1. Resultado de ejercicios anteriores		2.939.913,53
(210) AMORTIZACIÓN ACUMULADA INMOVILIZADO INTANGIBLE		4.587.692,07	(120) RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		2.939.913,53
II. Inmovilizado material	4	598.816,78	2. Resultado de ejercicio		347.486,43
2. Construcciones		161.645,92	(17) VENTAS E INGRESOS POR NATURALEZA	6.1, 6.2, y 6.3	7.367.123,87
(211) CONSTRUCCIONES		258.435,20	(6) COMPRAS Y GASTOS POR NATURALEZA	6.4	7.019.037,44
4. Otro inmovilizado material		56.789,78			
(213) AMORT. ACUMULADA DE CONSTRUCCIONES		437.170,86	B) Pasivo no corriente		80.380,55
(213) INSTALACIONES TÉCNICAS Y OTRAS INSTALAC.		198.917,57	I. Provisiones a largo plazo		80.380,55
(216) MOBILIARIO Y ENFERES		150.944,13	(14) PROVISIONES A LARGO PLAZO	7	80.380,55
(217) EQUIPOS E INSTALACIONES INFORMÁTICAS		519.892,14			
(218) ELEMENTOS DE TRANSPORTE		16.091,90	C) Pasivo corriente		593.275,92
(219) OTRO INMOVILIZADO MATERIAL		190.643,02	I. Provisiones a corto plazo		50.848,74
(215) AMORT. ACUMULADA INSTALACIONES TÉCNICAS Y OTRAS INSTALACIONES		44.788,80	(38) PROVISIÓN A CORTO PLAZO	7	50.848,74
(216) AMORT. ACUMULADA DE MOBILIARIO		87.160,70	II. Deudas a corto plazo		37.979,67
(217) AMORT. ACUMULADA EQUIPOS DE PROCESO DE INFORMACIÓN		435.111,37	2. Otras deudas		37.979,67
(218) AMORT. ACUMULADA ELEMENTOS DE TRANSPORTE		16.981,90	(50) FIANZAS RECIBIDAS A CORTO PLAZO		776,00
(219) AMORT. ACUMULADA DE OTROS INMOVILIZADO MATERIAL		56.175,13	(55) CUENTAS CORRIENTES NO BANCARIAS		37.203,67
B) Activo corriente		8.325.817,23	III. Acreedores y otras cuentas a pagar		335.953,75
II. Deudores y otras cuentas a cobrar		2.690.777,32	(60) ACREEDORES POR OPERACIONES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD		189.027,83
(140) DEUDORES POR OPERACIONES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD		3.069.814,48	(475) H.P. ACREEDOR POR DIVERSOS CONCEPTOS	1	115.706,71
(140) DEBITIVO DE VALOR DE CREDITOS		381.215,16	(476) ORGANISMOS DE PREVISIÓN SOCIAL, ACREEDORES	1	51.219,41
(150) PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN		2.170,00	V. Ajustes por periodificación		168.493,76
IV. Ajustes por periodificación		9.841,26	(485) INGRESOS ANTICIPADOS		168.493,76
(480) GASTOS ANTICIPADOS		9.841,26			
V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		5.625.198,65	TOTAL GENERAL (A+B)		18.186.882,13
2. Tesorería		5.625.198,65			
(150) CAJ		386,31	TOTAL GENERAL (A+B+C)		18.186.882,13
(151) BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO CUENTAS OPERATIVAS		5.624.812,34			

II. RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

	Subcuentas contables	NOTAS EN MEMORIA	2018
2. Transferencias y subvenciones recibidas			6.844.752,28
a) Del ejercicio			6.844.752,28
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	751		470.538,16
a.2) Transferencias	750		6.374.214,12
a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	752		0,00
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	7530,755		0,00
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otros	754		0,00
3. Ventas netas y prestaciones de servicios			348.833,32
a) Ventas netas	700,703,702,703,704,(705),(708),(709)		0,00
b) Prestaciones de servicios	743,705		348.833,32
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor			0,00
5. Trabajo realizado por la entidad para su inmovilizado	71,7090,7037,(6930),(6937)		0,00
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	790,781,782,783		0,00
7. Exceso de provisiones	776,777		35.510,43
795			0,00
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)			7.229.096,01
B. Gastos de personal			-2.408.005,21
a) Sueldos, salarios y asimilados	(640),(641)		-3.913.241,02
b) Cargas sociales	(642),(643),(644),(645)		-555.564,19
9. Transferencias y subvenciones concedidas			-2.005,43
10. Gastos de personal			0,00
a) Consumo de mercancías y otros aprovisionamientos	(600),(601),(602),(605)		0,00
b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	(607),(608),(609),(609.6),(609.1),(609.2),(609.3),(609.4),(609.5),(609.6),(609.7),(609.8)		0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria			-4.038.910,97
a) Suministros y servicios exteriores	(62)		-4.011.983,16
b) Tributos	(63)		-7.527,81
c) Otros	(675)		0,00
12. Otros gastos de gestión ordinaria			-524.010,49
(68)			0,00
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)			-7.014.732,10
I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)			214.363,91
13. Deterioro del valor y resultados de la enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta			0,00
a) Deterioro del valor	(690),(691),(692),(693),(693B),(693C),(693D),(693E),(693F),(693G),(693H),(693I),(693J),(693K),(693L),(693M),(693N),(693O),(693P),(693Q),(693R),(693S),(693T),(693U),(693V),(693W),(693X),(693Y),(693Z)		0,00
b) Bajas y enajenaciones	770,771,772,773,(674),(675),(676),(677),(678)		0,00
c) Imputaciones de subvenciones para el inmovilizado no financiero	7531		0,00
14. Otras partidas no ordinarias			1.887,08
a) Ingresos	773,778		6.027,86
b) Gastos	(678)		-4.340,78
II Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)			216.050,99
15. Ingresos financieros			0,00
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio			0,00
a.1) En entidades de grupo, multigrupo y asociadas	7630		0,00
a.2) En otras entidades	760		0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado			0,00
a.1) En entidades de grupo, multigrupo y asociadas	7631,7632		0,00
a.2) En otras entidades	763,762,765,76454,(66454)		0,00
16. Gastos financieros			-564,56
a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	(643)		0,00
b) Otros	(640),(641),(642),(649),(76453),(66453)		0,00
17. Gastos financieros imputados al activo			0,00
18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros			0,00
a) Derivados financieros	764,(646),(76459),(66459)		0,00
b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	7640,7642,7643,76453,(6640),(6642),(66452),(66453)		0,00
19. Diferencia de cambio			0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros			132.000,00
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	7641,(6641)		132.000,00
b) Otros	768,(668)		0,00
7960,7961,7965,796,(6960),(6961),(6962),(6963),(6964),(6965),(6966),(6967),(6968),(6969),(6970),(6971)			0,00
795,796,797,(695),(697),(699),(699.3),(699.6),(6971)			0,00
III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)			131.435,44
IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)			347.486,43



CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN MADRID

III. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 31/12/2018

	NOTAS EN MEMORIA	I. Patrimonio Aportado	II. Patrimonio Generado	III. Subvenciones recibidas	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017		14.763.196,16	2.542.147,99		17.305.344,15
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	8	-537.370,46	397.765,54		-139.604,92
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO [A+B]		14.225.825,70	2.939.913,53	0,00	17.165.739,23
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO		0,00	347.486,43	0,00	347.486,43
1. Ingresos y Gastos reconocidos en el ejercicio			347.486,43		347.486,43
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias					
3. Otras variaciones del Patrimonio Neto					
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018		14.225.825,70	3.287.399,96	0,00	17.513.225,66

CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN MADRID



IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 31/12/2018

I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN

A) COBROS

1. Ingresos tributarios
2. Transferencias y subvenciones recibidas
3. Ventas netas y prestaciones de servicios
4. Intereses cobrados
5. Otros cobros

B) PAGOS

6. Gastos de personal
7. Transferencias y subvenciones concedidas
8. Aprovisionamientos
9. Otros gastos de gestión
10. Intereses pagados
11. Otros pagos

Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)

II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

C) COBROS

1. Venta de inversiones reales
2. Otros cobros de las actividades de inversión

D) PAGOS

3. Compra de inversiones reales
4. Otros pagos de las actividades de inversión

Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)

III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

E) AUMENTO DE PATRIMONIO

1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias

F) COBROS POR EMISIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS

2. Préstamos recibidos
3. Otras deudas

G) PAGOS POR REEMBOLSO DE PASIVOS FINANCIEROS

4. Préstamos recibidos
5. Otras deudas

Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E+F-G)

IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN

I) Cobros pendientes de aplicación

J) Pagos pendientes de aplicación

Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)

V. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV)

Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo inicio del ejercicio.

Efectivo y activos líquidos equivalentes al final del ejercicio.

	2018
	5.694.984,77
	303.492,09
	5.303.379,13
	82.085,69
	6.027,86
	6.479.801,08
	2.437.412,83
	4.041.823,69
	564,56
	-784.816,31
	0,00
	217.062,89
	217.062,89
	-217.062,89
	0,00
	9.230,53
	9.230,53
	43.713,06
	39.273,06
	4.440,00
	-34.482,53
	574.984,95
	536.909,06
	38.075,89
	-998.285,84
	6.623.484,49
	5.625.198,65

V. MEMORIA ECONÓMICA

ÍNDICE

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. Fondos Propios.
9. Información presupuestaria.
10. Indicadores financieros y patrimoniales.
11. Información sobre el coste de las actividades.
12. Indicadores de gestión.
13. Hechos posteriores al cierre.
14. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables.

CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN MADRID

I. BALANCE DE SITUACIÓN 31/12/2018

ACTIVO	NOTAS EN MEMORIA	2018	PASIVO	NOTAS EN MEMORIA	2018
A) Activo no corriente		9.861.064,90	A) Patrimonio neto		17.513.225,66
I. Inmovilizado intangible	5	9.262.248,12	I. Patrimonio aportado	2	14.225.825,70
(120) APLICACIONES INFORMÁTICAS		29.657,16	(130) PATRIMONIO		14.225.825,70
(1207) INVERSIONES SOBRE ACTIVOS CEDIOS		210.119,93	II. Patrimonio generado	8	3.287.399,96
(1209) OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE		13.589.933,16	1. Resultado de ejercicios anteriores		2.939.913,53
(1280) AMORTIZACIÓN ACUMULADA INMOVILIZADO INTANGIBLE		4.567.462,07	(130) RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		2.939.913,53
II. Inmovilizado material	4	598.816,78	2. Resultado de ejercicio		347.486,43
2.- Construcciones		161.645,92	(17) VENTAS E INGRESOS POR NATURALEZA	6.1, 6.2 y 6.3	7.367.123,87
(211) CONSTRUCCIONES		258.435,20	(6) COMPRAS Y GASTOS POR NATURALEZA	6.4	7.019.637,44
(2811) AMORT. ACUMULADA DE CONSTRUCCIONES		96.789,28			
4. Otro inmovilizado material		437.170,86	B) Pasivo no corriente		80.380,55
(245) INSTALACIONES TÉCNICAS Y OTRAS INSTALAJE		108.917,57	I. Provisiones a largo plazo		80.380,55
(246) MOBILIARIO Y ENFERIS		150.944,13	(14) PROVISIONES A LARGO PLAZO	7	80.380,55
(247) EQUIPOS E INSTALACIONES INFORMÁTICAS		519.882,14			
(248) ELEMENTOS DE TRANSPORTE		16.981,90	C) Pasivo corriente		593.275,92
(249) OTRO INMOVILIZADO MATERIAL		190.643,02	I. Provisiones a corto plazo		50.848,74
(2491) AMORT. ACUMULADA INSTALACIONES TÉCNICAS Y OTRAS INSTALACIONES		44.788,86	(58) PROVISIÓN A CORTO PLAZO	7	50.848,74
(2492) AMORT. ACUMULADA DE MOBILIARIO		87.168,70	II. Deudas a corto plazo		37.979,67
(2493) AMORT. ACUMULADA EQUIPOS DE PROCESO DE INFORMACIÓN		435.111,57	2. Otras deudas		37.979,67
(2494) AMORT. ACUMULADA ELEMENTOS DE TRANSPORTE		16.981,90	(58b) FIANZAS RECIBIDAS A CORTO PLAZO		776,00
(2495) AMORT. ACUMULADA DE OTROS INMOVILIZADO MATERIAL		56.175,13	(550) CUENTAS CORRIENTES NO BANCARIAS		37.203,67
B) Activo corriente		8.325.817,23	III. Acreedores y otras cuentas a pagar		335.953,75
II. Deudores y otras cuentas a cobrar		2.690.777,32	(62) ACREEDORES POR OPERACIONES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD		169.027,63
(460) DUDOSAS POR OPERACIONES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD		3.069.814,48	(475) H.P. ACREEDOR POR DIVERSOS CONCEPTOS	1	115.706,71
(460) DETERIORO DE VALOR DE CREDITOS		381.215,16	(476) ORGANISMOS DE PREVISIÓN SOCIAL, ACREEDORES	1	51.219,41
(555) PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN		2.178,00	V. Ajustes por periodificación		168.493,76
IV. Ajustes por periodificación		9.841,26	(485) INGRESOS ANTICIPADOS		168.493,76
(480) GASTOS ANTICIPADOS		9.841,26			
V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		5.625.198,65	TOTAL GENERAL (A+B+C)		18.186.882,13
2. Tesorería		388,31			
(570) CAJA		5.624.812,34			
(571) BANCOS E INSTITUCIONES DE CREDITO CUENTAS OPERATIVAS					
TOTAL GENERAL (A+B)		18.186.882,13			

II. RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

Del 1. de enero al 31. de diciembre de 2018

	Subcuentas contables	NOTAS EN MEMORIA	2018
2. Transferencias y subvenciones recibidas			6.844.752,23
a) Del ejercicio			6.844.752,23
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio			470.538,16
a.2) Transferencias			6.374.214,07
a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial			0,00
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero			0,00
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras			0,00
3. Ventas netas y prestaciones de servicios			348.833,32
a) Ventas netas			348.833,32
b) Prestaciones de servicios			0,00
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor			0,00
5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado			0,00
6. Otros ingresos de gestión ordinaria			0,00
7. Excesos de producciones			35.510,41
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)			7.229.096,01
E. Gastos de personal			-2.488.803,21
a) Sueldos, salarios y asimilados	(640),(641)		-1.932.741,07
b) Cargas sociales	(642),(643),(644),(645)		-555.584,19
c) Otros	(650)		-2.005,43
9. Transferencias y subvenciones concedidas			0,00
10. Gastos de personal			0,00
a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	(600),(601),(602),(605)		0,00
b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	(607),(608),(609),(610),(611),(612),(613),(614),(615),(616)		0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria			-4.016.910,97
a) Sueldos y servicios exteriores	(62)		-4.011.983,16
b) Tributos	(63)		-927,81
c) Otros	(676)		0,00
12. Otros gastos de gestión ordinaria	(60)		-924.010,49
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)			-7.014.732,10
I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)			214.363,91
13. Deterioro del valor y resultados de la enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta			0,00
a) Deterioro del valor	(600),(691),(692),(693),(790),(791),(792),(793),(793B)		0,00
b) Bajas y enajenaciones	(710),(711),(712),(713),(714),(715),(716),(717),(718),(719)		0,00
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	(730)		0,00
14. Otras partidas no ordinarias			1.687,08
a) Ingresos	(773),(778)		6.027,06
b) Gastos	(878)		-4.340,78
II Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)			216.050,99
15. Ingresos financieros			0,00
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio			0,00
a.1) En entidades de grupo, multigrupo y asociadas	(7630)		0,00
a.2) En otras entidades	(760)		0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado			0,00
a.1) En entidades de grupo, multigrupo y asociadas	(7631),(7632)		0,00
a.2) En otras entidades	(761),(762),(763),(764),(765),(766),(767),(768),(769)		0,00
16. Gastos financieros			-564,56
a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	(660),(661),(662),(663),(744),(745),(746),(747)		-564,56
b) Otros	(784),(785),(786),(787)		0,00
17. Gastos financieros imputados al activo			0,00
a) Derivados financieros	(7640),(6646),(7645),(66459)		0,00
b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	(7640),(7642),(7645),(7646),(7647),(7648),(7649),(7650),(7651),(7652),(7653)		0,00
c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	(7641),(6641)		0,00
18. Diferencia de cambio			0,00
19. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros			132.000,00
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	(7980),(7990),(7995),(766),(6960),(6961),(6985),(6986),(7970),(6970),(6970)		132.000,00
b) Otros	(765),(796),(797),(695),(6971),(6952),(6966),(6971)		0,00
III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)			131.435,44
IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)			347.485,43



CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN MADRID

III. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 31/12/2018

	NOTAS EN MEMORIA	I. Patrimonio Aportado	II. Patrimonio Generado	III. Subvenciones recibidas	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017		14.763.196,16	2.542.147,99		17.305.344,15
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	8	-537.370,46	397.765,54		-139.604,92
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO [A+B]		14.225.825,70	2.939.913,53	0,00	17.165.739,23
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO		0,00	347.486,43	0,00	347.486,43
1. Ingresos y Gastos reconocidos en el ejercicio			347.486,43		347.486,43
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias					
3. Otras variaciones del Patrimonio Neto					
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018		14.225.825,70	3.287.399,96	0,00	17.513.225,66

CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN MADRID



IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 31/12/2018

I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN

A) COBROS

1. Ingresos tributarios
2. Transferencias y subvenciones recibidas
3. Ventas netas y prestaciones de servicios
4. Intereses cobrados
5. Otros cobros

B) PAGOS

6. Gastos de personal
7. Transferencias y subvenciones concedidas
8. Aprovisionamientos
9. Otros gastos de gestión
10. Intereses pagados
11. Otros pagos

Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)

II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

C) COBROS

1. Venta de inversiones reales
2. Otros cobros de las actividades de inversión

D) PAGOS

3. Compra de inversiones reales
4. Otros pagos de las actividades de inversión

Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)

III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

E) AUMENTO DE PATRIMONIO

1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias

F) COBROS POR EMISIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS

2. Préstamos recibidos
3. Otras deudas

G) PAGOS POR REEMBOLSO DE PASIVOS FINANCIEROS

4. Préstamos recibidos
5. Otras deudas

Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E+F-G)

IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN

I) Cobros pendientes de aplicación

J) Pagos pendientes de aplicación

Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)

V. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV)

Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo inicio del ejercicio.

Efectivo y activos líquidos equivalentes al final del ejercicio.

	2018
	5.694.984,77
	303.492,09
	5.303.379,13
	82.085,69
	6.027,86
	6.479.801,08
	2.437.412,83
	4.041.823,69
	564,56
	-784.816,31
	0,00
	217.062,89
	217.062,89
	-217.062,89
	0,00
	9.230,53
	9.230,53
	43.713,06
	39.273,06
	4.440,00
	-34.482,53
	574.984,95
	536.909,06
	38.075,89
	-998.285,84
	6.623.484,49
	5.625.198,65

1. Organización y actividad

El CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN MADRID (CAMA) se constituyó por Orden Ministerial el 9 de junio de 1980, rigiéndose por lo dispuesto en el Convenio firmado el 13 de marzo de 1995 y en su Reglamento de Régimen Interno, aprobado por el Consejo de Gobierno de la UNED, con fecha 25 de junio de 2009.

La entidad jurídica titular está constituida por el Ayuntamiento de Madrid, la Comunidad de Madrid y la Universidad Nacional de Educación a Distancia.

El gobierno de la entidad jurídica titular corresponde a la Junta Rectora, cuya presidencia la ostenta el Rector Magnífico de la UNED.

El Centro Asociado a la UNED en Madrid forma parte de la estructura académica de la UNED. Tiene como actividad principal impartir enseñanza universitaria, desarrollar territorialmente las actividades propias de la Universidad y contribuir al progreso cultural de su entorno, conforme disponen el Reglamento de organización y funcionamiento del centro Asociado a la UNED, los convenios con los ayuntamientos y los Estatutos de la UNED, en cuyo artículo 130 se establecen las siguientes funciones propias de los centros asociados:

- a) Desarrollar las correspondientes actividades docentes e investigadoras en coordinación con los Departamentos.
- b) Fomentar en su entorno el desarrollo de actividades científicas y culturales.
- c) Poner a disposición de sus miembros los medios y servicios adecuados para el desarrollo de sus fines.
- d) Facilitar las relaciones administrativas entre los estudiantes y la Universidad.
- e) Contribuir a la organización de las pruebas presenciales, en colaboración con los correspondientes servicios de la Universidad.
- f) Cualquiera otra que le sea asignada de forma permanente u ocasional por la legislación.

Dentro de su actividad principal de enseñanza universitaria, el Centro desarrolla distintos servicios como son: tutorías para el curso de acceso a la universidad, titulaciones de grado, enseñanza de idiomas, cursos de extensión universitaria y de verano, UNED Sénior, jornadas, congresos, exposiciones y actos culturales y educativos que contribuyen a la mejor formación y educación de los estudiantes y de los ciudadanos de la Comunidad de Madrid.

En el Curso académico 2017/2018, el número de estudiantes matriculados en el Centro Asociado a la UNED en Madrid ha sido de 1.636 en curso de Acceso, en licenciaturas, ingenierías, diplomaturas y

grados, 24.728, en másteres EEES 1.942, en el CUID 3.897 y en UNED Sénior 1.839.

En el apartado de cursos de Extensión universitaria se han impartido 19 cursos y 12 cursos de verano.

El Centro ha celebrado un importante número de eventos relacionados con la vida universitaria, tanto de la UNED como de otras universidades e instituciones con las que colabora, participando directamente en dichos eventos o cediendo espacios.

La fuente principal de financiación del Centro proviene de las transferencias de la Universidad Nacional de Educación a Distancia, fundamentalmente en concepto de matrículas de estudiantes, que representa el 88% del total de ingresos. Asimismo, anualmente existe una aportación minoritaria procedente de la Comunidad de Madrid, y de entidades locales que, junto con las tasas, precios públicos y otros, representan el 12% de los ingresos.

Los ingresos obtenidos por el Centro Asociado que proceden en su mayoría a las enseñanzas regladas, tienen el siguiente detalle en importes y porcentajes:

Cuentas	Saldos	%
TRANSFERENCIAS	6.374.214,12	86,52
SUBVENCIONES CORRIENTES	470.538,16	6,39
PRECIOS PUBLICOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	303.405,54	4,12
REVERSION DEL DETERIORO DE CREDITOS	132.000,00	1,79
PRESTACION DE SERVICIOS	45.427,78	0,62
INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS	35.510,41	0,48
INGRESOS EXCEPCIONALES	6.027,86	0,08
Total.....	7.367.123,87	100,00

En aplicación del artículo 99.2 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, por la que se regula el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el Centro Asociado practica las retenciones correspondientes a las rentas satisfechas en concepto de becas de docencia concedidas o retribuciones abonadas, tanto al personal propio del Centro como a profesores tutores, conferenciantes y otro personal que presta servicios en el centro.

En aplicación del artículo 20.1 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, por la que se regula el Impuesto sobre el Valor Añadido, la actividad de enseñanza desarrollada por el Centro Asociado está sujeta y exenta de IVA. El resto de actividades sujetas y no exentas, se liquidan en base a la regla de prorrata especial de IVA.

A 31/12/2018 el Centro Asociado a la UNED en Madrid está al corriente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y de la Seguridad Social.

A 31 de diciembre de 2018 los créditos con la Hacienda Pública y Seguridad Social son los siguientes:

Organismo	Saldo deudor
HACIENDA PÚBLICA retenciones Profesionales	3.061,14
HACIENDA PÚBLICA Retenciones Trabajadores	62.526,56
HACIENDA PÚBLICA Retenciones Tutores	49.246,79
SEGURIDAD SOCIAL	51.219,41
HACIENDA PÚBLICA ACREEDORA POR IVA	872,22

El Ayuntamiento de Madrid contribuye al funcionamiento del Centro mediante la cesión de los espacios en los que se ubican los centros de zona de la capital.

El detalle de los periodos de cesión de los edificios y su vigencia se recogen en la siguiente tabla:

CONVENIOS DE CESIÓN DE ESPACIOS DEL AYUNTAMIENTO DE MADRID AL CAMA				
CENTRO DE ZONA	FECHA INICIAL CONVENIO	CESIÓN (AÑOS)	RENOVACIÓN	AÑO EXTINCIÓN
ESCUELAS PÍAS	15/06/2004	25		2029
LAS TABLAS	09/12/2010	50		2060
RAIMUNDO FERNÁNDEZ VILLAVEVERDE	14/09/2010	4		14/09/2018
JACINTO VERDAGUER	15/02/1996	15	23/01/2012	2022
GREGORIO MARAÑÓN*	11/05/1998	1		2019
* Cedido a la UNED				

Por otra parte, los convenios que se realizan con los ayuntamientos de San Martín de Valdeiglesias, Pozuelo de Alarcón, Collado Villalba, Colmenar Viejo, San Sebastián de los Reyes, Torrejón de Ardoz, Coslada, Rivas Vaciamadrid y Arganda contemplan la cesión de espacios para su uso por el CAMA. En algunos casos, también incluye la aportación de personal del ayuntamiento para prestar apoyo auxiliar y administrativo, y la financiación de una parte o de todos los gastos que suponen la impartición de las tutorías.

CONVENIOS DE CESIÓN DE ESPACIOS DE OTROS AYUNTAMIENTOS AL CAMA				
CENTRO DE ZONA	FECHA INICIAL CONVENIO	VIGENCIA	RENOVACIÓN	AÑO EXTINCIÓN
ARGANDA DEL REY	16/05/2006		20/09/2017	2021
COLMENAR VIEJO	06/06/2003		07/02/2017	2021
COSLADA	20/09/1995		08/05/2017	2021 + 4 adicionales
COLLADO-VILLALBA	14/05/2010	31/12/2010	26/09/2017	2018 + 1 año prorrogable por tres veces consecutivas
SAN SEBASTIÁN DE LOS REYES	29/07/2010	30/06/2011	05/10/2017	2021
RIVAS-VACIAMADRID	13/07/1999			31/12/2018
TORREJÓN DE ARDOZ	26/04/2011	4	Anexo curso 17/18 y 18/19	
SAN MARTÍN DE VALDEIGLESIAS	03/06/2002		10/01/2018	2022
LAS ROZAS (cedido a la UNED)	03/06/2004	5	Prorrogables salvo denuncia expresa	2019
POZUELO DE ALARCÓN	17/10/2016			2020

El equipo de Dirección del Centro está compuesto por:

Directora/or: Amelia Pérez Zabaleta hasta el 20 de diciembre, en adelante, Iñigo Tejera Martín.

Subdirector de Ordenación Académica: Luis Grau Fernández

Subdirector de Calidad y Tecnología: Antonio Crespo León

Subdirectora de Coordinación y Planificación: Paloma del Campo Moreno

Subdirectora de Infraestructuras: Inmaculada Pra Martos hasta el 30 de abril, en adelante, Reyes Navarro Pascual.

Gerente: Cristina Goicoechea Rivas

Secretario General: Iñigo Tejera Martín

Coordinadores de centros de zona:

- Escuelas Pías: Francisco Javier Jiménez Muñoz
- Gregorio Marañón: David Hernández de la Fuente hasta el 13 de marzo, en adelante, Irene Mañas Romero.
- Jacinto Verdaguer: Ángel de Juanas Oliva
- Las Tablas: Elena Pérez Mayoral
- Raimundo Fernández Villaverde: Jesús Cepeda Ruiz
- Arganda del Rey: Javier Navarro Fernández
- Colmenar Viejo: Salvador Pérez Álvarez
- Collado Villalba: María Dolores Reina Paz
- Coslada: Gregorio Escalera Izquierdo
- Rivas Vaciamadrid: Javier Navarro Fernández
- Las Rozas: María Dolores Reina Paz
- San Martín de Valdeiglesias: Victoria Martín Tejedor
- San Sebastián de los Reyes: Salvador Pérez Álvarez
- Torrejón de Ardoz: Gregorio Escalera Izquierdo
- Pozuelo de Alarcón: Pilar Rubio de Lemus

Al cierre del ejercicio 2018 el personal de administración y servicios del Centro está compuesto por 59 oficiales administrativos (43 mujeres y 16 hombres), 15 ordenanzas (3 mujeres y 12 hombres) y 4 personas correspondientes al personal de limpieza (4 mujeres). La plantilla cuenta con dos personas menos que en la fecha de cierre del ejercicio 2017 como consecuencia de la jubilación de una de ellas y

la excedencia voluntaria de la otra.

El Centro ha contado durante el ejercicio 2018 con la siguiente relación de profesores tutores y ponentes, que se encargan de impartir las siguientes enseñanzas y el desarrollo de las actividades organizadas por el Centro:

AÑO 2018	
ACCESO	120
CUID	102
MASTERES	118
GRADO	647
CURSOS DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	14
CURSOS DE VERANO	91
OTRAS ACTIVIDADES	33
SENIOR	60

El Centro tiene su domicilio social, a todos los efectos legales, en la sede de Escuelas Pías, sita en C/ Tribulete, nº 14, 28012 Madrid.

El ejercicio económico se identifica con el año natural.

2. Bases de presentación de las Cuentas

2.1. Imagen fiel

Las Cuentas anuales, formadas por el Balance, la Cuenta de resultado económico patrimonial, el Estado de cambios en el patrimonio, el Estado de flujos de efectivo y la Memoria económica, se han confeccionado a partir de los registros contables, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable, esto es, la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado del 10 de octubre de 2018, por la que se aprueba la Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a los centros asociados de la Universidad Nacional de Educación a Distancia, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, el resultado económico-patrimonial y la situación financiera de la Entidad.

En concreto se han aplicado:

- La Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado del 10 de octubre de 2018, por la que se aprueba la Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a los centros asociados de la Universidad Nacional de Educación a Distancia (en adelante Resolución de la IGAE 2018).

- La Resolución rectoral de la UNED de 26 de febrero de 2019.

En el ejercicio 2018 se han aplicado los siguientes principios contables:

1. Principio de Gestión continuada.
2. Principio de Devengo.
3. Principio de Uniformidad.
4. Principio de Prudencia.
5. Principio de No compensación.
6. Principio de Importancia relativa.

2.2. Comparación de la información

La disposición final única de la Resolución de la IGAE de 2018 establece que su contenido es de aplicación a las Cuentas anuales correspondientes a los ejercicios 2018 y siguientes.

Según la disposición transitoria primera de dicha resolución, relativa a las reglas generales para la aplicación de la adaptación del PGCP para los centros asociados a la UNED en el primer ejercicio de su aplicación, en el asiento de apertura del ejercicio se incluyen los activos y pasivos valorados conforme a la misma y en la cuenta (100) de "Patrimonio" se incluyen las aportaciones recibidas de las entidades propietarias, tanto las iniciales como las posteriores ampliaciones.

Asimismo, por esta misma disposición transitoria primera, en la cuenta (120) Resultados de ejercicios anteriores, se regulariza el importe de 537.370,46 euros que constaban como aportación inicial en la cuenta (100) al comienzo del ejercicio 2018 (hecho que motivó la salvedad en el informe de auditoría del ejercicio 2017 por la ausencia de documentación acreditativa de la aportación y no haber procedimiento alternativo para su verificación).

En la disposición transitoria segunda de la citada resolución se indica que no se puede llevar a cabo la comparación de las Cuentas anuales del ejercicio 2018 con las del ejercicio precedente y que, en la Memoria correspondiente al ejercicio 2018, se han de incorporar el Balance y la Cuenta de resultado económico patrimonial del ejercicio 2017 que se incluyen a continuación.

BALANCE DE SITUACION al 31/12/2017

ACTIVO	2017	PASIVO	2017
A) Activo no corriente	10.051.405,22	A) Patrimonio neto	17.305.344,15
I. Inmovilizado intangible	9.507.256,92	I. Patrimonio aportado	14.763.196,16
(206) APLICACIONES INFORMATICAS	29.657,10	(100) PATRIMONIO	14.763.196,16
(207) INVERSIONES SOBRE ACTIVOS CEDIDOS	16.757,94	II. Patrimonio generado	2.542.147,99
(209) OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE	13.589.933,16	1. Resultado de ejercicios anteriores	1.924.748,59
(280) AMORTIZACION ACUMULADA INMOVILIZADO INTANGIBLE	-4.129.091,28	(120) RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.924.748,59
II. Inmovilizado material	544.148,30	2. Resultado de ejercicio	617.399,40
2. Construcciones	166.814,62	(7) VENTAS E INGRESOS POR NATURALEZA	7.380.882,56
(211) CONSTRUCCIONES	258.435,20	(6) COMPRAS Y GASTOS POR NATURALEZA	-6.763.483,16
(2811) AMORT. ACUMULADA DE CONSTRUCCIONES	-91.620,58		
4. Otro inmovilizado material	377.333,68	B) Pasivo no corriente	46.046,02
(215) INSTALACIONES TECNICAS Y OTRAS INSTALACI	198.117,24	I. Provisiones a largo plazo	46.046,02
(216) MOBILIARIO Y ENSERES	169.086,46	(14) PROVISIONES A LARGO PLAZO	46.046,02
(217) EQUIPOS E INSTALACIONES INFORMATICAS	510.509,70		
(218) ELEMENTOS DE TRANSPORTE.	16.981,90	C) Pasivo corriente	514.029,01
(219) OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	164.445,29	II. Deudas a corto plazo	41.249,06
(2815) AMORT. ACUMULADA INSTALACIONES TECNICAS Y OTRAS INSTALACIO	-24.886,69	1. Deudas con entidades de crédito	39.273,06
(2816) AMORT. ACUMULADA DE MOBILIARIO	-95.856,73	(520) DEUDAS A CORTO PLAZO CON ENTIDADES CREDITO	39.273,06
(2817) AMORT. ACUMULADA EQUIPOS DE PROCESO DE INFORMACION	-466.794,28	2. Otras deudas	1.976,00
(2818) AMORT. ACUMULADA ELEMENTOS DE TRANSPORTE	-16.981,90	(560) FIANSZAS RECIBIDAS A CORTO PLAZO	1.976,00
(2819) AMORT. ACUMULADA DE OTROS INMOVILIZADO MATERIAL	-77.288,31	III. Acreedores y otras cuentas a pagar	304.372,74
B) Activo corriente	7.814.013,96	1. Acreedores por operaciones de gestión	144.668,40
II. Deudores y otras cuentas a cobrar	1.184.538,94	(400) ACREEDORES OBLIGAC. RECON. PPTO GTOS CORRIENTES	144.444,00
(430) DEUDORES POR DCHOS RECONOC.PPTO INGRESOS CORRIENTES	958.235,07	(401) ACREEDORES OBLIG.RECONOC.EJERCICIOS CERRADOS	224,40
(431) DEUDORES POR DERECHOS REC.PRESUP.CERRADOS	563.869,98	2. Otras cuentas a pagar	28.278,02
(441) DEUDORES POR INGRESOS DEVENGADOS	170.809,81	(413) ACREEDORES OPERACIONES PENDIENTES APLICAR A PPTO	8.027,50
(490) DETERIORO DE VALOR DE CREDITOS	-508.375,92	(555) PAGOS PENDIENTES DE APLICACION	20.250,52
III. Inversiones financieras a corto plazo	5.990,53	3. Administraciones públicas	131.426,32
(544) CREDITOS A CORTO PLAZO AL PERSONAL	5.990,53	(475) H.P ACREEDOR POR DIVERSOS CONCEPTOS	121.463,66
V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	6.623.484,49	(476) ORGANISMOS DE PREVISION SOCIAL, ACREEDORES	9.962,66
2. Tesorería	6.623.484,49	V. Ajustes por periodificación	168.407,21
(570) CAJA	433,79	(485) INGRESOS ANTICIPADOS	168.407,21
(571) BANCOS E INSTITUCIONES DE CREDITO.CUENTAS OPERATIVAS	6.623.050,70		
TOTAL GENERAL (A+B)	17.865.419,18	TOTAL GENERAL (A+B+C)	17.865.419,18

RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

	2017
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	
b) Tasas	
(742) TASAS POR UTILIZACION PRIVATIVA O APROVE	
2. Transferencias y subvenciones recibidas	6.848.501,18
a) Del ejercicio	6.848.501,18
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	300.262,90
(751) SUBVENCIONES CORRIENTES	300.262,90
a.2) Transferencias	6.548.238,28
(750) TRANSFERENCIAS	6.548.238,28
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	
(755) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	298.582,14
b) Prestaciones de servicios	298.582,14
(741) PRECIOS PUBLICOS POR PRESTACION DE SERVI	253.844,60
(705) PRESTACION DE SERVICIOS	44.737,54
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	175.885,92
(776) INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS	170.385,92
(777) OTROS INGRESOS.	5.500,00
7. Excesos de provisiones	22.295,52
(795) EXCESO DE PROVISIONES	22.295,52
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	7.345.264,76
8. Gastos de personal	-2.449.342,88
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.887.012,59
(640) SUELDOS Y SALARIOS	-1.887.012,59
b) Cargas sociales	-562.330,29
(642) COTIZACIONES SOCIALES A CARGO DEL EMPLEA	-557.839,85
(644) OTROS GASTOS SOCIALES	-4.490,44
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-2.649.903,10
(650) TRANSFERENCIAS	-2.649.903,10
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-1.152.085,82
a) Suministros y servicios exteriores	-1.143.956,76
(62) SERVICIOS EXTERIORES	-1.143.956,76
b) Tributos	-8.029,06
(63) TRIBUTOS	-8.029,06
c) Otros	-100,00
(676) OTRAS PERDIDAS DE GESTION ORDINARIA	-100,00
12. Otros gastos de gestión ordinaria	-510.372,20
(68) DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES	-510.372,20
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-6.761.704,00
I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	583.560,76
14. Otras partidas no ordinarias	-306,54
a) Ingresos	
(778) INGRESOS EXCEPCIONALES	
b) Gastos	-306,54
(678) GASTOS EXCEPCIONALES	-306,54
II Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	583.254,22
15. Ingresos financieros	77,55
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	77,55
a.2) En otras entidades	77,55
(769) OTROS INGRESOS FINANCIEROS	77,55
16. Gastos financieros	-472,62
b) Otros	-472,62
(662) INTERESES DE DEUDAS	-472,62
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	34.540,25
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	35.540,25
(7970) REVERSION DEL DETERIORO DE CREDITOS	35.540,25
b) Otros	-1.000,00
(6971) PERDIDA POR DETERIORO DE CREDITO A OTRAS ENTIDADES	-1.000,00
III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	34.145,18
IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)	617.399,40

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

La aplicación de la Resolución de la IGAE de 10 de octubre de 2018 y de la Resolución Rectoral de 26 de febrero de 2019, por la que se aprueban las instrucciones contables para los centros asociados, supone la introducción de un cambio de criterio en la contabilización de las aportaciones de bienes patrimoniales.

Cambios de criterios contables y Errores de ejercicios anteriores:

En el ejercicio 2018, se han realizado las anotaciones contables que se indican contra la cuenta (120) Resultado de Ejercicios Anteriores con objeto de realizar los ajustes que se describen a continuación:

Ajuste por Cambio de Criterio de Amortización del inmovilizado por modificación en el límite de umbral de activación a 150 euros.

Se han eliminado del Activo aquellos elementos cuyo precio de adquisición fue inferior a 150 Euros; el valor neto contable de estos se ha ajustado contra los resultados de ejercicios anteriores. El importe neto llevado contra la cuenta 120 asciende a 14.569,44 Euros.

Cuenta Contable	DEBE	HABER
216 - Mobiliario y enseres		34.048,84 €
216 - Mobiliario y enseres, laboratorio		736,94 €
217 - Equipos Informáticos		40.379,24 €
120 - Resultado ejercicios anteriores	75.165,02 €	
2816 - Amort. Acum. Mobiliario	22.447,12 €	
2816 - Amort. Acum. Mobiliario Laboratorio	516,26 €	
2817 - Amort. Acum. Equipos informáticos	37.632,20 €	
120 - Resultado ejercicios anteriores		60.595,58 €

Ajuste por diferencia en el tipo de amortización y vida útil del inmovilizado.

Se han cambiado los porcentajes de amortización de los elementos del Inmovilizado, según se detalla en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	CUENTA	AMORTIZACIÓN 2017	AMORTIZACIÓN 2018
Aplicaciones informáticas	206	25%	20%
Inversiones Edificio Cedido	207	2%	2%
Otro inmovilizado intangible. Edificio cedido	209	Hasta fin convenio cesión	Hasta fin convenio cesión
Construcciones	211	2%	2%
Instalaciones técnicas	215	10%	10%
Mobiliario	216	10%	10%
Equipos para procesos de información	217	25%	20%
Elementos de transporte	218	20%	10%
Fondos bibliográficos	219	20%	10%

El importe ajustado contra la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por este cambio de criterio asciende a 55.689,12 euros y tiene el siguiente detalle:

Cuenta Contable	DEBE	HABER
2806 - Amort. Acumulada Aplic. Informática	1.096,08 €	
2817 - Amort. Acumulada Equipos informáticos	15.224,56 €	
2817 - Amort. Acumulada instalaciones informáticas	179,98 €	
2818 - Amort. Acumulada elementos de transporte	544,35 €	
2819 - Amort. Acumulada Fondos Bibliográficos	38.644,15 €	
120 - Resultado de ejercicios anteriores		55.689,12 €

Ajuste por gastos no reconocidos en ejercicios anteriores.

Se ha producido la reclamación de una deuda correspondiente a los costes del sistema de vigilancia por importe de 13.910,16 euros que no estaba reconocida en ejercicios anteriores. El importe se ajusta contra resultados de ejercicios anteriores al estar originado por gastos producidos durante los ejercicios 2014 al 2017.

Cuenta Contable	DEBE	HABER
571 - Bancos		16.088,16 €
120 - Resultado de ejercicios anteriores	13.910,16 €	
555 - Pagos pendientes de aplicación	2.178,00 €	

Periodificación de gastos reconocidos en 2018 cuyo devengo se produjo en el ejercicio 2017.

En el ejercicio 2018 se periodifican gastos que, a pesar de haber sido reconocidos en el ejercicio corriente, su devengo corresponde al ejercicio anterior. En el siguiente cuadro, se detallan las cuentas de gastos afectadas. El importe más elevado, se corresponde con gastos por consumo de energía eléctrica; la compañía suministradora los factura en 2018 pero son consumos correspondientes a los ejercicios 2015, 2016 y 2017.

Cuenta Contable	DEBE	HABER
621 - Arrendamientos y cánones		-48,40 €
622 - Reparación y conservación		167,91 €
623 - Servicios profesionales independientes		10.459,50 €
628 - Suministros		99.829,29 €
629 - Comunicaciones y otros servicios		3.699,28 €
644 - Otros gastos sociales		1.868,47 €
120 - Resultado de ejercicios anteriores	115.976,05 €	

Ajuste por reconocimiento de Provisión sentencia Seguridad Social a favor de un trabajador

En ejercicio 2018 se recibe la sentencia de la Seguridad Social a favor de un trabajador del Centro, por la que se le reconoce el derecho a percibir la pensión de jubilación máxima.

El importe correspondiente al recargo del 5%, así como los intereses de capitalización, han sido contabilizado como gasto del ejercicio 2018; el resto del mismo se ha provisionado ya que el pago se efectuará en el ejercicio siguiente, siendo la diferencia, 46.507,35 euros, ajustada contra resultados de ejercicios anteriores.

Cuenta Contable	DEBE	HABER
678 - Gastos excepcionales	4.341,39 €	
582 - Provision c/p para responsabilidades		50.848,74 €
120 - Resultado de ejercicios anteriores	46.507,35 €	

3. Normas de reconocimiento y valoración

Los porcentajes de amortización utilizados en este ejercicio han sido los publicados en la Resolución Rectoral de la UNED de 26 de febrero de 2019.

3.1. Inmovilizado material

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares. Forma parte, también, del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones, así como la mejor estimación del valor actual del importe contingente. No obstante, los pagos contingentes que dependan de magnitudes relacionadas con el desarrollo de la actividad, se contabilizan como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias a medida en que se incurran.

Las cantidades entregadas a cuenta de adquisiciones futuras de bienes del inmovilizado material, se registran en el activo y los ajustes que surjan por la actualización del valor del activo asociado al anticipo dan lugar al reconocimiento de ingresos financieros, conforme se devenguen. A tal efecto se utiliza el tipo de interés incremental del proveedor existente en el momento inicial, es decir, el tipo de interés al que el proveedor podría financiarse en condiciones equivalentes a las que resultan del importe recibido, que no será objeto de modificación en posteriores ejercicios. Cuando se trate de anticipos con vencimiento no superior a un año y cuyo efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de actualización.

Las nuevas instalaciones no se empiezan a amortizar contablemente hasta su puesta en funcionamiento.

El Centro Asociado no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello, no se han contabilizado las oportunas provisiones para hacer frente a tales obligaciones futuras.

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos efectuados por el Centro Asociado, se cargan en las cuentas de gastos que correspondan. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo. Las cuentas del inmovilizado material en curso, se cargan por el importe de dichos gastos, con abono a la partida de ingresos que recoge los trabajos realizados por el Centro Asociado para sí mismo.

En cuanto a la valoración del inmovilizado, se ha aplicado lo previsto en la Norma de Registro y Valoración segunda de la Resolución de 10 de octubre de 2018. En concreto, se ha tenido en cuenta lo preceptuado en ella en relación con la capitalización de los gastos financieros (apartado 3), el tratamiento de los costes de las obras de ampliación, modernización y mejoras (apartado 5) y las correcciones valorativas por deterioro y reversión (apartado 8).

La amortización del inmovilizado material se lleva a cabo en función de su naturaleza, de forma lineal y aplicando los siguientes porcentajes:

DENOMINACIÓN	CUENTA	AMORTIZACIÓN
Construcciones	211	2%
Instalaciones técnicas	215	10%
Mobiliario	216	10%
Equipos para procesos de información	217	20%
Elementos de transporte	218	10%
Fondos bibliográficos	219	10%

3.2. Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se registra por su precio de adquisición, de acuerdo con la Norma de Registro y Valoración tercera prevista en la Resolución de 10 de octubre de 2018. También se aplica dicha norma en cuanto al criterio a seguir en la capitalización de los gastos financieros (apartado primero) y las correcciones valorativas por deterioro (apartado tercero).

La amortización del inmovilizado intangible se lleva a cabo según la naturaleza de cada bien, de forma lineal y en función de los siguientes porcentajes:

DENOMINACIÓN	CUENTA	AMORTIZACIÓN
Aplicaciones informáticas	206	20%
Inversiones Edificio Cedido	207	Según vencimiento convenio cesión
Otro inmovilizado intangible. Edificio cedido	209	Según vencimiento convenio cesión

3.3. Arrendamientos

En el ejercicio 2018 el Centro Asociado no dispone de bienes arrendados.

3.4. Permutas

En las permutas de carácter comercial, se valora el bien recibido por el valor razonable del activo entregado más las contrapartidas monetarias que se han entregado a cambio, salvo que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido y con el límite de este último.

Se ha considerado una permuta de carácter comercial cuando:

- El riesgo, calendario e importe de los flujos de efectivo del inmovilizado recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo entregado; o
- El valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades del Centro Asociado afectadas por la permuta, se ve modificado como consecuencia de la permuta.

Cuando la permuta no tenga carácter comercial o cuando no pueda obtenerse una estimación fiable del valor razonable de los elementos que intervienen en la operación, el inmovilizado material recibido se valora por el valor contable del bien entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado a cambio, con el límite, cuando esté disponible, del valor razonable del inmovilizado recibido si éste fuera menor.

3.5. Activos y pasivos financieros

Siguiendo la Norma de Registro y Valoración cuarta de la Resolución de 10 de octubre de 2018, el Centro deberá reconocer un activo financiero cuando, en función del contrato o acuerdo, se convierta en parte obligada en la operación. Tienen tal consideración, el dinero en efectivo y los derechos de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero.

a) Activos financieros:

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de resultado económico patrimonial. Los intereses se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para su percepción.

En la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición.

Baja de activos financieros

El Centro da de baja los activos financieros cuando expiran o cuando se transmiten los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero. En este último caso, será condición necesaria la transferencia sustancial de los riesgos y ventajas inherentes a su propiedad. En el caso concreto de cuentas a cobrar se entiende que este hecho se produce en general si se han transmitido los riesgos de insolvencia y mora.

- Cuando el activo financiero se da de baja la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida en la operación, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.
- Por el contrario, el Centro no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las transferencias de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

b) Pasivos financieros:

De acuerdo con la Norma de Registro y Valoración cuarta de la Resolución de 10 de octubre de 2018, se considera pasivo financiero aquella obligación exigible e incondicional de entregar efectivo u otro activo financiero a un tercero. En concreto, tendrán tal consideración 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.

- Los préstamos, obligaciones y similares se registran inicialmente por el importe recibido, neto de costes incurridos en la transacción. Los gastos financieros, incluidas las primas pagaderas en la liquidación o el reembolso y los costes de transacción, se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias según el criterio del devengo utilizando el método del interés efectivo. El importe devengado y no liquidado se añade al importe en libros del instrumento en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.
- Las cuentas a pagar se registran inicialmente a su coste de mercado y posteriormente son valoradas al coste amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo.

Fianzas entregadas

Los depósitos o fianzas constituidas en garantía de determinadas obligaciones, se valoran por el importe efectivamente satisfecho, que no difiere significativamente de su valor razonable.

El valor razonable es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

Con carácter general, en la valoración de instrumentos financieros valorados a valor razonable, el centro calcula éste por referencia a un valor fiable de mercado, constituyendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia de dicho valor razonable. Para aquellos instrumentos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración.

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable.

3.6. Existencias

No figura importe de existencias debido a que el Centro Asociado no realiza actividad comercial alguna.

3.7. Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función de la corriente real de bienes y servicios que representan y con independencia del momento en el que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos, esto es, según el Principio de Devengo.

No obstante, siguiendo el Principio de Prudencia, únicamente se contabilizan los beneficios realizados a fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidas.

En el caso de los ingresos, debe distinguirse:

- a) Ingresos con contraprestación: se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones:
 - 1) Cuando su importe pueda medirse con fiabilidad.
 - 2) Cuando sea probable que el centro asociado reciba los rendimientos económicos o potencial de servicio asociados a la transacción.

Se valorarán por el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, que salvo evidencia en contrario, será el precio acordado para dichos bienes o servicios, deducido el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que el centro pueda conceder.

- b) Ingresos por prestación de servicios: se registran cuando el resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad, considerando el grado de avance o realización de la prestación a la fecha de las cuentas anuales. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando además de los requisitos generales para el reconocimiento de ingresos se cumplan todos y cada uno de los siguientes:
- 1) El grado de avance o realización de la prestación, en la fecha de las cuentas anuales pueda ser medido con fiabilidad.
 - 2) Los costes ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

3.8. Provisiones

El Centro reconocerá un pasivo derivado de todo suceso del que nace una obligación de pago, de tipo legal, contractual o implícita para éste, de forma que al Centro no le queda otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente.

El importe a reconocer como provisión será la mejor estimación del desembolso requerido para cancelar la obligación presente o transferirla a un tercero. En cuanto a su cuantificación, el Centro reconoce un importe equivalente al valor nominal de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación, sin actualizar.

Las provisiones son objeto de revisión al menos a fin de cada ejercicio y ajustadas, en su caso, para reflejar la mejor estimación existente en cada momento.

En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos que incorporen rendimientos económicos o potenciales de servicio, para cancelar la obligación correspondiente, se procede a revertir la provisión, cuya contrapartida es una cuenta de ingresos del ejercicio.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, no supone una minoración del importe de la deuda, sin perjuicio del reconocimiento en el activo del Centro del correspondiente derecho de cobro, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, registrándose dicho activo por un importe no superior de la obligación registrada contablemente.

3.9. Transferencias y subvenciones

Las transferencias recibidas se imputan como ingreso del ejercicio en el que se reconocen, valorándose por el importe concedido, de conformidad con los apartados segundo y tercero, de la Norma de Reconocimiento y Valoración Décima establecida en la Resolución IGAE de 10 de octubre de 2018.

Las subvenciones de capital no reintegrables se valoran por el importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto e imputándose a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

Mientras tiene el carácter de subvenciones reintegrables se contabilizan como deudas a largo plazo transformables en subvenciones.

Cuando las subvenciones se concedan para financiar gastos específicos se imputan como ingresos en el ejercicio en que se devengan los gastos asociados.

4. Inmovilizado material

El movimiento del inmovilizado material durante el ejercicio 2018 correspondiente a las partidas de Balance incluidas en el epígrafe A).II y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas acumuladas es el detallado a continuación:

Cuenta	Saldo 31/12/2017	Altas	Ajustes	Trasposos	Bajas	Saldo 31/12/2018
211 Construcciones	258.435,20					258.435,20
215 Instalaciones técnicas y otras instalaciones	198.117,24	800,33				198.917,57
216 Mobiliario	169.086,45	16.643,45	-34.785,78			150.944,13
217 Equipos Proceso información	510.509,70	55.547,99	-40.379,24		5.796,31	519.882,14
218 Elementos de transporte	16.981,90					16.981,90
219 Fondos Bibliograficos	164.446,29	26.196,73				190.643,02
TOTAL VALOR INMOVILIZADO MATERIAL	1.317.576,79	99.188,50	-75.165,02	0,00	5.796,31	1.335.803,96
2811 Construcciones	91.620,58	5.168,70				96.789,28
2815 Instalaciones técnicas	24.886,69	19.882,11				44.768,80
2816 Mobiliario	95.856,73	14.267,35	-22.963,38			87.160,70
2817 Equipos Proceso información	466.794,28	27.150,14	-53.036,74		5.796,31	435.111,37
2818 Elementos de transporte	16.981,90	544,35	-544,35			16.981,90
2819 Fondos Bibliograficos	77.288,31	17.530,97	-38.644,15			56.175,13
TOTAL AMORT. ACUM. INMOV. MATERIAL	773.428,49	84.543,62	-115.188,62	0,00	5.796,31	736.987,18
VALOR NETO	544.148,30					598.816,78

La totalidad del importe recogido en la partida de Construcciones se corresponde con el piso adquirido en el año 2000 en la calle Argumosa 1 de Madrid, que se destina al servicio de biblioteca del centro de zona de Gregorio Marañón.

Las altas del inmovilizado material se corresponden con la adquisición, por un lado, de mobiliario y equipos informáticos necesarios para el normal desarrollo de las actividades de todas las áreas del

Centro Asociado, así como de fondos bibliográficos para dotar a las bibliotecas de la bibliografía básica exigida en grados y postgrados.

Los ajustes, por importe de 75.165,02 euros y explicados con detalle en la nota 2.3 de esta memoria, son consecuencia del cambio de criterio de amortización del inmovilizado motivado por modificación en el límite del umbral de activación a 150 euros. A su vez, este cambio origina un ajuste en la amortización acumulada de las cuentas contables 2816 de 22.963,38 euros y en la 2817 de 37.632,20 euros.

El Centro, en el ejercicio 2018, ha ajustado un importe de 54.593,04 euros como consecuencia de la aplicación de los nuevos tipos de amortización recogidos en la Resolución rectoral del 26 de febrero de 2019 y se ha llevado contra el Resultado de ejercicios anteriores. El detalle se recoge a continuación:

Cuenta Contable	DEBE	HABER
2817 - Amort. Acumulada Equipos informáticos	15.224,56	
2817 - Amort. Acumulada instalaciones informáticas	179,98	
2818 - Amort. Acumulada elementos de transporte	544,35	
2819 - Amort. Acumulada Fondos Bibliográficos	38.644,15	
120 - Resultado de ejercicios anteriores		54.593,04

Información adicional

La dotación anual de la amortización se realiza siguiendo los criterios previstos en el apartado dedicado al inmovilizado material del punto 3 de esta memoria.

No hay gastos financieros capitalizados en el ejercicio.

No se han realizado correcciones valorativas por deterioro en los elementos que componen el inmovilizado material.

Los bienes que se encuentra cedidos al Centro están registrados en el inmovilizado intangible; no hay bienes cedidos en el inmovilizado material.

El Centro no tiene arrendamientos financieros ni otras operaciones de naturaleza similar.

5. Inmovilizado intangible

El movimiento del inmovilizado intangible, durante el ejercicio 2018, es el detallado a continuación:

Cuenta	Saldo 31/12/2017	Altas	Ajustes	Traspasos	Bajas	Saldo 31/12/2018
206 Aplicaciones informáticas	29.657,10					29.657,10
207 Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	16.757,94	193.361,99				210.119,93
209 Otro inmovilizado intangible	13.589.933,16					13.589.933,16
TOTAL VALOR INMOVILIZADO INTANGIBLE	13.636.348,20	193.361,99	0,00	0,00	0,00	13.829.710,19
2806 Amortización acumulada de aplicaciones informáticas	5.480,45	5.931,42	-1.096,08			10.315,79
2807 Amortización acumulada de inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos.	203,32	14.196,66				14.399,98
2809 Amortización acumulada otro inmovilizado intangible	4.123.407,51	419.338,79				4.542.746,30
TOTAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA INMOVILIZADO INTANGIBLE	4.129.091,28	439.466,87	-1.096,08	0,00	0,00	4.567.462,07
VALOR NETO	9.507.256,92					9.262.248,12

El saldo de la cuenta 206 incluye fundamentalmente el coste del diseño y desarrollo de la aplicación informática contable, en continua adaptación a las exigencias del nuevo Plan General de Contabilidad para Centros Asociados, que permite llevar el control de la gestión económica y financiera del Centro.

Por lo que respecta a las cuentas 207 y 209, los importes que aquí se reflejan se refieren a las mejoras por obras realizadas en los edificios cedidos por el Ayuntamiento de Madrid y al valor propio del activo de dichos edificios cedidos por éste, ya detallados en la nota 1 de esta memoria, respectivamente.

En 2018, el Centro ha ajustado un importe de 1.096,09 euros en la cuenta contable 2806. El ajuste es consecuencia de la aplicación de los nuevos tipos de amortización recogidos en la Resolución rectoral de 26 de febrero de 2019 y se ha llevado contra el Resultado de ejercicios anteriores. El detalle se recoge a continuación:

Cuenta Contable	DEBE	HABER
2806 - Amort. Acumulada Aplic. Informática	1.096,09 €	
120 - Resultado de ejercicios anteriores		1.096,09 €

Información adicional

La dotación anual de la amortización se realiza siguiendo los criterios previstos en el apartado dedicado al inmovilizado intangible del punto 3 de esta memoria.

El Centro Asociado no ha capitalizado gastos financieros.

En cuanto al criterio seguido para la valoración del derecho de uso, tomamos en consideración lo dispuesto en la respuesta a la consulta nº 7/2016 a la ONC "Sobre la valoración de bienes a realizar por una entidad como consecuencia de la elaboración de su inventario patrimonial": "A falta de una mejor estimación del Valor Razonable, podrán utilizarse los valores de mercado facilitados por las Comunidades Autónomas a efectos del Impuesto de transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados".

En agosto de 2018, se ha obtenido de la Dirección General de Tributos de la Consejería de Hacienda de la Comunidad de Madrid la valoración de los inmuebles cedidos por tiempo definido y a título gratuito por el Ayuntamiento de Madrid.

En dicha valoración, la Consejería aporta un valor global, no distinguiendo entre el valor del suelo y el del vuelo. Por tanto, para calcular el valor del derecho de uso se ha aplicado la regla prevista en el artículo 13 de la Ley de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, esto es, *"aplicando al valor de los activos fijos afectos a la explotación, uso o aprovechamiento de que se trate, un porcentaje del 2 por 100 por cada año de duración de la concesión (...)".*

Las valoraciones de estos edificios son:

	Año de Valoración	Valoración inmueble	Duración cesión	Valor Derecho de uso
Escuelas Pías	2004	9.204.284,83	25	4.602.142,42
Jacinto Verdaguer	2012	3.468.579,24	10	693.715,85
Las Tablas	2010	8.294.074,89	50	8.294.074,89
				13.589.933,15

En 1998 se firma un convenio de colaboración entre la UNED y el Ayuntamiento de Madrid, por el cual el Ayuntamiento cede el uso del edificio sito en calle Argumosa 3 de Madrid, en adelante "Gregorio Marañón", con el fin de garantizar que la UNED pueda cumplir sus fines con la mayor eficacia. La cláusula quinta de dicho convenio exige a la UNED dotar al centro de una biblioteca de acceso público así como impartir los Cursos y Facultades necesarios para programar la actividad del Centro en horario de mañana y tarde. Dado que estas funciones están asignadas a los Centros asociados, que por su naturaleza forman parte de la estructura académica de la UNED como se establece en el artículo 130 de los Estatutos (y se explica en la nota 1 de esta memoria), es el CAMA quien las lleva a cabo.

A su vez, la Resolución Rectoral de la UNED de 26 de febrero de 2019, establece el tratamiento contable para estas situaciones concretas y cuya duración sea por periodos inferiores al año: *“El centro asociado no contabilizará ningún activo y reconocerá, al menos anualmente, un gasto de acuerdo con su naturaleza y un ingreso por subvención en la cuenta de resultados por la mejor estimación del derecho cedido de cada ejercicio.”*

Para determinar la *“mejor estimación del derecho cedido”* se solicitó a la UNED, en septiembre de 2019, un informe de un experto. En el informe, elaborado por el arquitecto de la UNED, se establece que *“se toma como procedimiento de valoración, de la cesión de uso del inmueble, la valoración de la renta de mercado en alquiler de un edificio de condiciones y ubicación equivalente.”*

Se han analizado diversos valores reales del mercado de alquiler, algunos de los cuales figuran como referencia en el anexo del informe. En el distrito Centro barrio de Lavapiés, barrio donde se encuentra el edificio, se han localizado solo locales de pequeña superficie integrados en edificios. Se ha ampliado la búsqueda al distrito de Arganzuela barrio de Palos de la Moguer, barrio colindante de características socioeconómicas similares, donde sí existe algún inmueble completo. Analizando los valores actuales de mercado de alquiler en ambos barrios de edificios de uso terciario de similares características y dimensiones, resulta un valor de mercado que oscila entre 5 y 13 €/m2 superficie útil/mes, gastos de comunidad, limpieza y conservación no incluidos.

Como resultado de dicho análisis y al tratarse el edificio “Gregorio Marañón” de un edificio de uso docente, utilizado mayoritariamente como aulario, y considerando que el Centro Asociado de Madrid asume todos los gastos de conservación y mantenimiento del edificio tanto ordinarios como extraordinarios, se considera como valor de referencia el valor medio 9 €/m2 superficie útil/mes”.

Al ser la superficie útil aproximada del edificio un 80% de la superficie construida, se considera como valor de la cesión de uso a efectos contables el siguiente:

$$1.656 \text{ m}^2 \times 0,8 \times 9 \text{ €/m}^2/\text{mes} \times 12 \text{ meses} = \mathbf{143.078 \text{ € año.}}$$

Por tanto, en cumplimiento con la Resolución Rectoral de 26 de febrero de 2019, el Centro ha contabilizado 143.078 euros como gasto en la cuenta contable 621 y el mismo importe en concepto de subvención en la cuenta 751.

6. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

6.1. Transferencias y subvenciones.

El Centro recibe anualmente transferencias monetarias concedidas por las administraciones consorciadas destinadas a financiar en su conjunto las operaciones o actividades desarrolladas no singularizadas, sin contrapartida directa por parte del Centro Asociado.

La gestión de los créditos provenientes de transferencias o subvenciones de la UNED y demás administraciones públicas conlleva la obligación de justificar la aplicación de los fondos recibidos y certificación de haber procedido a su adecuada contabilización. Si se trata de ayudas o fondos que revisten carácter extraordinario se justificará documentalmente su aplicación para los fines para los que fueron concedidos, sin perjuicio de poder verificar materialmente su empleo por el órgano concedente, y de observar los preceptos contenidos en la Ley General Presupuestaria y la Ley General de Subvenciones.

El detalle de las transferencias y subvenciones, a cargo de las Entidades que financian el Centro Asociado recibidas durante el ejercicio 2018, es el siguiente:

ENTIDAD	IMPORTE
UNED	6.361.255,57
COMUNIDAD DE MADRID	160.400,00
AYUNTAMIENTO ARGANDA DEL REY	27.081,88
AYUNTAMIENTO COLLADO VILLALBA	19.356,96
AYUNTAMIENTO COLMENAR VIEJO	10.680,00
AYUNTAMIENTO COSLADA	59.705,63
AYUNTAMIENTO RIVAS VACIAMADRID	74.161,00
AYUNTAMIENTO SAN MARTIN DE VALDEIGLE	14.227,38
AYUNTAMIENTO SAN SEBASTIAN DE LOS REYES	71.591,82
AYUNTAMIENTO TORREJON DE ARDOZ	46.292,04
TOTAL	6.844.752,28

Se han cumplido las condiciones impuestas para el disfrute de las transferencias, no existiendo dudas razonables respecto a su percepción y el criterio de imputación a resultados.

Las transferencias recibidas han sido las siguientes:

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS 2018	IMPORTE
TRANSFERENCIAS UNED	6.213.814,12
TRANSFERENCIAS COMUNIDAD DE MADRID	160.400,00
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	6.374.214,12

Las transferencias recibidas se imputan a los resultados del ejercicio en el que se reconozcan, valorándose por el importe concedido, de conformidad con la Norma de Reconocimiento y Valoración décima, en sus apartados segundo y tercero, prevista en la Resolución IGAE de 10 de octubre de 2018.

A continuación, se detallan las subvenciones recibidas en 2018.

SUBVENCIONES RECIBIDAS 2018	IMPORTE
UNED COIE	1.333,35
UNED CURSO VERANO C. PENITENCIARIOS	3.030,10
UNED (edificio Gregorio Marañón)	143.078,00
AYUNTAMIENTO ARGANDA	27.081,88
AYUNTAMIENTO COLLADO VILLALBA	19.356,96
AYUNTAMIENTO COLMENAR VIEJO	10.680,00
AYUNTAMIENTO COSLADA	59.705,63
AYUNTAMIENTO RIVAS VACIAMADRID	74.161,00
AYUNTAMIENTO SAN MARTIN DE VALDEIGLE	14.227,38
AYUNTAMIENTO SAN SEBASTIAN REYES	71.591,82
AYUNTAMIENTO TORREJON ARDOZ	46.292,04
TOTAL SUBVENCIONES RECIBIDAS	470.538,16

La subvención otorgada por la UNED para el COIE está destinada a financiar el 50% de su coste.

La subvención en concepto de uso del edificio Gregorio Marañón está explicada en la nota 5 de esta memoria.

Por otro lado, el Centro recibe de la UNED transferencias/subvenciones finalistas en las que no tiene poder de decisión ni asume el riesgo de su gestión. El importe total de los fondos recibidos sirve para pagar servicios concretos.

Según la Resolución Rectoral del 26 de febrero de 2019, dichas transferencias/subvenciones se contabilizan en la cuenta contable 550, con el siguiente detalle:

TRANSFERENCIAS/SUBVENCIONES FINALISTAS DE LA UNED	IMPORTE
MASTER GENERAL	105.560,00
MASTER SECUNDARIA	106.592,44
MASTER ABOGACÍA	61.607,80
PRACTICUM MASTER	10.556,00
OTROS MASTERES	450,00
COORDINADORES EXTERNOS CUID	142.662,12
CENTROS PENITENCIARIOS	45.770,30
APOYO TRIBUNALES PAS	250,00
APOYO TRIBUNALES TUTORES	25.050,00
TAR	10.120,00
FUNCIONAMIENTO ORDINARIO CAMPUS (dos anualidades)	65.479,20
TOTAL	574.097,86

6.2. Subvenciones de capital

Las subvenciones de capital recibidas para financiar la adquisición de activos del inmovilizado material o intangible, se llevan al patrimonio neto, imputándose al resultado del ejercicio en proporción a la depreciación experimentada durante el periodo, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

El Centro no ha recibido subvenciones de capital.

6.3. Otros ingresos

El Centro ha obtenido otros ingresos detallados en el siguiente cuadro:

OTROS INGRESOS		
705	PRESTACION DE SERVICIOS	45.427,78
741	PRECIOS PUBLICOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	303.405,54
776	INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS	35.510,41
778	INGRESOS EXCEPCIONALES	6.027,86
797	REVERSION DEL DETERIORO DE CREDITOS	132.000,00
TOTAL		522.371,59

La reversión del deterioro de créditos se corresponde con el cobro, en marzo de 2019, de la deuda pendiente de Centro Asociado a la UNED de Madrid Sur por importe de 132.000€. La reversión del deterioro se ha contabilizado en el ejercicio 2018 ya que se ha tenido conocimiento de dicho cobro antes del cierre contable del ejercicio.

La relación de los cursos impartidos en este ejercicio, contabilizados en la cuenta 741 como precios públicos por prestación de servicio, es el siguiente:

Código	Nombre	Tipo curso	Ingresos
CICIB15	5ª EDICIÓN CURSO INTENSIVO CONVERSACIÓN INGLÉS B1 2018	CUID	3.280,00
CICIB25	5ª EDICION CURSO INTENSIVO DE CONVERSACIÓN B2 2018	CUID	1.600,00
CICIC15	5ª EDICION CURSO INTENSIVO CONVERSACIÓN INGLES C1	CUID	1.480,00
	RETROCESIÓN PERIODIFICACION 2017 CURSO CUID POLICIAS	CUID	13.278,33
ADPEY5	AUTOCOACHING. DESARROLLO PERSONAL, EMPODERAMIENTO Y CAMBIO (QUINTA EDICIÓN)	Extensión	1.175,00
BDSI	BIGDATA, DATA SCIENCE & LOT ORIENTADO A NEGOCIO (SEGUNDA EDICION)	Extensión	1.200,00
BIALCV	BREVE INTRODUCCION A LA CATA Y AL MUNDO DEL VINO (SEGUNDA EDICION)	Extensión	960,00
CDCU2	CLUB DEL CORREDOR UNED MADRID 2018	Extensión	800,00
CDIAM	CURSO DE INICIACION AL AJEDREZ (MARTES)	Extensión	1.200,00
CDIAV	CURSO DE INICIACION AL AJEDREZ (VIERNES)	Extensión	1.650,00
CDYGDAN	CURSO DE CREACION, DIRECCION Y GESTION DE DESPACHOS DE ABOGADOS EN LA NUBE	Extensión	20,00
CODOS	CRIMEN ORGANIZADO DE ORIGEN SUDAMERICANO (SEGUNDA EDICIÓN)	Extensión	3.020,00
DDHSY2	DESARROLLO DE HABILIDADES SOCIALES Y GESTION EMOCIONAL A TRAVES DEL TEATRO. TECNICA CONE	Extensión	1.600,00
GPLADII	GUIA PARA LA APRECIACION DE LA PINTURA: COMO MIRAR UN CUADRO II (HACIA UNA PINTURA NO FIG	Extensión	1.990,00
IALCG	INICIACION A LA CALIGRAFIA GOTICA	Extensión	900,00
IALED	INICIACION A LA ESCALADA DEPORTIVA (SEGUNDA EDICION)	Extensión	495,00
IALTG5	INTRODUCCION A LA TERAPIA GESTALT (QUINTA EDICIÓN)	Extensión	1.350,00
LDPD	LEGISLACION DE PROTECCION DE DATOS, LA LEY DE TRANSPARENCIA E IMPLICACIONES EN LA ADMINIS	Extensión	600,00
MCGME	II CURSO DE MAESTROS Y COMPOSITORES DE GUITARRA EN LA MÚSICA ESPAÑOLA A TRAVÉS DE LOS TIEM	Extensión	1.225,00
MYRH3	MINDFULNESS Y RELACIONES HUMANAS (3ª EDICION)	Extensión	3.775,00
NELCD	NOVEDADES EN LA CONTRATACION DEL SECTOR PUBLICO A RAIZ DE LA LEY DE CONTRATOS DEL SECTOR	Extensión	800,00
NUEVBD	BIGDATA, DATA SCIENCE & LOT ORIENTADO A NEGOCIO (TERCERA EDICION)	Extensión	1.890,00
NYAED	NEUROCIENCIA Y APRENDIZAJE EMOCIONAL DE UNA LENGUA	Extensión	1.044,00
NYCEE	NEUROCIENCIA Y CREATIVIDAD EN EL AULA (SEGUNDA EDICION)	Extensión	817,00
	RETROCESION PERIODIFICACION INGRESOS ANTICIPADOS CRIMEN ORGANIZADO 1ª EDICION 2017, EXP	Extensión	1.225,00
18-124	LEGITIMAS, LIBERTAD DE TESTAR Y SUCESION HEREDITARIA	Verano	2.762,00
18-125	CATALOGACION Y VALORACION DE LA OBRA DE ARTE	Verano	4.126,00
18-126	DEL COACHING AL AUTOCOACHING CON INTELIGENCIA EMOCIONAL	Verano	1.621,00
18-128	AMENAZAS Y DESAFIOS A LA LUZ DE LA ESTRATEGIA DE SEGURIDAD NACIONAL ESPAÑOLA	Verano	1.879,00
18-129	ESCRIBIR LA HISTORIA DEL IMPERIO IBERICO (1581-1668)	Verano	914,00
18-131	LA ANTROPOLOGIA ANTE LA MEMORIA DE LA VIOLENCIA DE LA POSGUERRA ESPAÑOLA	Verano	3.735,00
18-132	PSICOECONOMIA. ANALISIS DE LA CONDUCTA DEL CONSUMIDOR	Verano	3.201,00
18-133	PUERTAS ABIERTAS: INNOVACION EN LA ENSEÑANZA DE LENGUAS PARA LA EMPLEABILIDAD Y LA INCLU	Verano	2.461,00
18-134	RECURSOS DIDACTICOS PARA EL AULA: LA DOCENCIA Y SUS AVATARES	Verano	1.489,08
18-136	YO SOY TU": EL PASO AL MAS ALLA, LA EXPERIENCIA DE LA NADA, LA EXTINCION DEL "YO" Y OTROS VIAJE	Verano	5.163,00
18-144	LOS DRONES: UNA AMENAZA O UNA OPORTUNIDAD	Verano	1.044,00
18-312	CINE Y SOCIEDAD	Verano	108,00
	APORTACIÓN A CURSO DE VERANO DE PLASENCIA	Verano	400,00
SEN1819	UNED SENIOR 2018	SENIOR	227.128,13
	TOTAL		303.405,54

6.4. Gastos

Los importes de gastos en este ejercicio, desglosado por cuentas, y porcentajes que representan sobre el total son los siguientes:

CONCEPTO		IMPORTE	%
62	SERVICIOS EXTERIORES	4.011.983,16	57,15%
63	TRIBUTOS	7.927,81	0,11%
64	GASTOS DE PERSONAL Y PRESTACIONES SOCIALES	2.468.805,21	35,17%
65	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.005,43	0,03%
66	GASTOS FINANCIEROS	564,56	0,01%
67	PERDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES, OTROS GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA Y GASTOS EXCEPCIONALES	4.340,78	0,06%
68	DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES	524.010,49	7,46%
TOTAL		7.019.637,44	100,00%

El Centro ha contabilizado un deterioro de valor de créditos por importe de 4.839,24€ correspondiente a una deuda del Ayuntamiento de Collado Villalba, pendiente de cobro, que provenía del ejercicio 2017. Dicho deterioro se ha contabilizado contra Resultado de ejercicios anteriores.

En resumen, el movimiento y saldo de la cuenta 490 ha sido:

Movimientos Deterioro valor de créditos 2018				
	SALDO INICIAL	REVERSIÓN	DETERIORO	SALDO FINAL
490 Deterioro operaciones gestión. Clientes	508.375,92	132.000,00	- 4.839,24	381.215,16
	508.375,92	132.000,00	- 4.839,24	381.215,16

7. Provisiones

El Centro Asociado tiene un total de 131.229,29€ dotado al cierre del ejercicio, en concepto de provisiones a largo y corto plazo, con el siguiente detalle:

PROVISIONES 2018			
	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS	SALDO FINAL
149 Provisiones a L/P por responsabilidades	46.046,02	34.334,53	80.380,55
582 Provisión c/p para responsabilidades	-	50.848,74	50.848,74
	46.046,02	85.183,27	131.229,29

En el saldo y movimiento de la cuenta 149 se recogen las provisiones correspondientes al 15% de las matrículas de los alumnos de UNED Sénior.

Los movimientos de la cuenta 582 se han explicado con detalle en la nota 2.3 de esta memoria en el apartado “provisión por sentencia sobre la seguridad social a favor de un trabajador”.

8. Fondos Propios

Los fondos propios del Centro Asociado provienen de:

- a) Patrimonio Aportado: Aportaciones iniciales de los miembros del Consorcio (UNED, Ayuntamiento y Comunidad de Madrid) o, en su día, los del Patronato.
- b) Patrimonio Generado: Generación de patrimonio por los resultados acumulados de ejercicios contables.

- a) En lo referente al Patrimonio Aportado, en el balance al cierre de este ejercicio figura la cifra de 14.225.825,70 euros, de los cuales, 635.892,54 euros se corresponden con las aportaciones iniciales que constan en los convenios de creación de 1979 y 1985 del Centro Asociado; y 13.589.933,16 euros que se corresponden con el alta de los inmuebles cedidos por el Ayuntamiento de Madrid, detallados en la nota 1 de esta memoria, y que por exigencias de la normativa contable hay que reflejar en la cuenta (100).

El importe de 537.370,46 euros que constaban como aportación inicial en la cuenta (100) al comienzo del ejercicio 2018 (hecho que motivó la salvedad en el informe de auditoría del ejercicio 2017 por la ausencia de documentación acreditativa de la aportación y no haber procedimiento alternativo para su verificación) se ha regularizado contra la cuenta (120) Resultados de ejercicios anteriores, tal como establecen las instrucciones contenidas en la Resolución del 10 de octubre de 2018 en su Disposición transitoria primera, relativa a las Reglas generales para la aplicación de la adaptación del PGCP para los centros asociados a la UNED en su primer ejercicio de aplicación.

Los saldos y variaciones del ejercicio en las cuentas de fondos propios, expresados en euros, son:

Nº Cuenta	Concepto	Saldo 31/12/2017	Altas	Bajas	Saldo 31/12/2018
100	Patrimonio	14.763.196,16		537.370,46	14.225.825,70
120	Resultados Ejercicios Anteriores	1.924.748,59	1.273.740,76	258.575,82	2.939.913,53
129	Resultado del Ejercicio	617.399,40	347.486,43	617.399,40	347.486,43
		17.305.344,15			17.513.225,66

b) Patrimonio Generado: El Patrimonio generado al cierre del presente ejercicio es de 3.287.399,96 euros con el siguiente desglose: 2.939.913,53 euros provenientes de resultados de ejercicios anteriores y 347.486,43 euros como resultado del año 2018.

Para determinar el detalle del importe del patrimonio generado proveniente de ejercicios anteriores, y a requerimiento de la auditoría, se realizó un análisis exhaustivo de las operaciones registradas tras el cual se concluyó que para llegar a dicha cifra se partió en su momento erróneamente del resultado presupuestario del ejercicio 2007 (pérdidas de 1.033.561 euros), en lugar de tomar como referencia el resultado contable. A partir del ejercicio 2008, que es el primer ejercicio del que se tiene constancia del balance, sí se incluyen los resultados contables de ejercicios anteriores así como también los ajustes contra la cuenta (120), Resultados de ejercicios anteriores, en los ejercicios posteriores.

La salvedad que recoge el informe de auditoría de 2017 por esta casusa desaparece en el ejercicio 2018 en base a la Disposición transitoria segunda de la Resolución de la IGAE de 2018, relativa a la información a incluir en las cuentas anuales del primer ejercicio en el que se aplique la adaptación del PGCP para los centros asociados a la UNED, en la que se indica que: “no se reflejará en ninguno de los estados que incluyan información comparativa las cifras relativas al ejercicio o ejercicios anteriores”. No obstante, y siguiendo dicha Disposición segunda, en el apartado 2.2. de esta memoria, se incluye el balance y la cuenta de resultado económico patrimonial del ejercicio 2017.

A continuación, se detalla en el cuadro la composición del importe de 2.939.913,53 euros:

DETALLE DE LA PARTIDA: RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES					
AÑO	RESULTADO EJERCICIO	Sumatorio Rdos Ejerc. Ant. (1)	Importes en balance Rdos Ejercicios Anter. (2)	Diferencia columnas (2)-(1)	OBSERVAACIONES
2007	- 1.033.561,00				
2008	151.879,00	- 1.033.561,00	- 1.033.561,00	-	
2009	- 435.578,08	- 881.682,00	- 881.682,00	-	
2010	- 204.170,78	- 1.317.260,08	- 1.321.655,59	- 4.395,51	Ajustes Resultados Ejercicios anteriores
2011	573.158,97	- 1.521.430,86	- 1.525.826,37	- 4.395,51	Ajustes Resultados Ejercicios anteriores
2012	645.175,68	- 948.271,89	- 967.250,39	- 18.978,50	Ajustes Resultados Ejercicios anteriores
2013	1.443.851,25	- 303.096,21	- 322.074,71	- 18.978,50	Ajustes Resultados Ejercicios anteriores
2014	1.592.012,00	1.140.755,04	1.119.865,41	- 20.889,63	Ajustes Resultados Ejercicios anteriores
2015	1.215.732,25	2.732.767,04	2.711.877,41	- 20.889,63	Ajustes Resultados Ejercicios anteriores
2016	1.382.103,24	3.948.499,29	4.110.917,67	162.418,38	Ajustes: 183.308,01 (del 2016) - 20.889,63 (2010-2015)
2017	617.399,40	5.330.602,53	1.924.748,59	- 3.405.853,94	Ajustes: 3.568.272,3 (2017) - 162.418,59 (2010-2016)
2018	347.486,43	5.948.001,93	2.939.913,53	- 3.008.088,40	Ajustes: 397.765,54€ (2018) -3.405.853,94(2010-2017)

Aun cuando se detallan pormenorizadamente en los puntos 2, 4 y 5 de la presente memoria, los ajustes que se han realizado contra resultados de ejercicios anteriores, los volvemos a reproducir a continuación:

Ajustes contra Resultados de Ejercicios Anteriores	IMPORTE
Reclasificación de activo a gastos inventariables	-14.569,44
Gastos facturas ejercicios anteriores	-13.910,16
Gastos por periodificación ejerc. Anteriores	-115.976,05
Provisión c/p para responsabilidades	-46.507,35
Ajustes amortización por adaptación nuevo PGCP	55.689,12
Provisión por Deterioro de Créditos	-4.839,24
Ajuste patrimonio Neto	537.370,46
Anulación factura ejercicios anteriores	508,20
	397.765,54

9. Información presupuestaria

La disposición transitoria tercera de la Resolución IGAE de 10 de octubre de 2018 dispensa al Centro Asociado de la presentación de información presupuestaria prevista, en tanto no se incluya el Presupuesto correspondiente al Consorcio en los Presupuestos Generales del Estado.

10. Indicadores financieros, patrimoniales

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

a Liquidez Inmediata	5.625.198,650	9,48
	Fondos Líquidos / Pasivo Corriente 593.275,920	

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

b Liquidez a Corto plazo	8.315.975,970	14,02
	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro / Pasivo corriente 593.275,920	

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

c Liquidez General	8.325.817,230	14,03
	Activo Corriente / Pasivo Corriente 593.275,920	

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

d Cash Flow	673.656,47	-0,86
	(Pasivo corriente + pasivo no corriente) / Flujos netos de gestión -784.816,310	

e) RATIOS EN LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL:

Para la elaboración de los siguientes ratios se tendrán en cuenta las equivalencias con los correspondientes epígrafes de la cuenta del resultado económico patrimonial del Centro Asociado:

ING.TRIB.: Ingresos tributarios y cotizaciones.

TRANSF: Transferencias y subvenciones recibidas.

VN. YPS: Ventas netas y prestación de servicios.

G. PERS: Gastos de personal.

APROV: Aprovisionamientos.

1) Estructura de los ingresos.

e1 Estructura de los ingresos				
INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)				
	ING. TRIB./IGOR	TRANFS./IGOR	VN y PS/IGOR	Resto IGOR/IGOR
	0,00	6.844.752,28	948.833,32	35.510,41
	7.229.096,01	7.229.096,01	7.229.096,01	7.229.096,01
	0,00%	94,68%	4,83%	0,49%

2) Estructura de los gastos.

e2 Estructura de los gastos				
GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)				
	G. PERS. / GGOR	TRANFS./GGOR	APROV./GGOR	Resto GGOR/GGOR
	2.468.805,21	2.005,43	0,00	4.543.921,46
	7.014.732,10	7.014.732,10	7.014.732,10	7.014.732,10
	35,19%	0,03%	0,00%	64,78%

3) Cobertura de los gastos corrientes:

e3 Cobertura de los gastos corrientes	<u>7.022.768,98</u>	97%
Gastos de gestión ordinaria / Ingresos de gestión ordinaria	7.213.495,49	

11. Información sobre el coste de las actividades

La Disposición transitoria cuarta de la Resolución IGAE de 10 de octubre de 2018 establece que los Centros Asociados a la UNED no tendrán la obligación de incluir Información sobre el coste de las actividades que conforma la nota 10 de la Memoria hasta las Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio 2020.

12. Indicadores de gestión

La Disposición transitoria cuarta de la Resolución IGAE de 10/10/2018 establece que hasta las Cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2020, los Centros Asociados a la UNED no tendrán la obligación de incluir Información sobre indicadores de gestión que conforma la nota 11 de la Memoria.

13. Hechos posteriores al cierre

Con fecha 9 de abril de 2019, se celebra Junta Rectora en la que se aprueban los Estatutos del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Madrid por mayoría de votos con la abstención de la Comunidad de Madrid.

14. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables

En base a la Disposición transitoria segunda de la Resolución de la IGAE de 10 de octubre de 2018, se incluye un apartado específico con la explicación de las principales diferencias entre los criterios contables aplicados en el ejercicio anterior y el actual, así como su cuantificación en el patrimonio neto de la entidad.

a) Acreedores y deudores:

Se suprimen los subgrupos 40 "Acreedores presupuestarios", 41 "Acreedores no presupuestarios", 43 "Deudores presupuestarios", 44 "Deudores no presupuestarios" y 45 "Deudores y acreedores por administración de recursos por cuenta de entes públicos" y se crean los subgrupos 42 "Acreedores varios" y 46 "Deudores varios".

b) Personal docente:

El pago a profesores tutores y ponentes por la participación en las tutorías y cursos organizados por el Centro Asociado, se registrará como un gasto en la cuenta (623) "Servicios profesionales independientes", ya que la vinculación de los profesores tutores con la UNED es exclusivamente académica. Dicho cambio ha sido realizado mediante un único asiento de reclasificación por importe de 2.602.611,72€, desde las cuentas (650) "Transferencias y Subvenciones" a la cuenta arriba indicada (623) "Servicios profesionales independientes".

c) Inmovilizado:

En este ejercicio se han aplicado a los inmovilizados del Centro los mismos criterios y porcentajes de amortización que aplica la UNED que han motivado los ajustes explicados en el punto 1.1. de la presente memoria.

El importe producido por los cambios de criterio en la cuenta 120 "Resultado de ejercicios anteriores" son los siguientes:

1.- Ajuste por cambio de criterio de amortización del inmovilizado por modificación del límite del umbral de activación a 150 euros: 14.569,44 euros. Ver detalle en la nota 2.3 de esta memoria.

2.- Ajuste por cambios en el tipo de amortización y vida útil del inmovilizado: 55.689,12 euros. Ver detalle en la nota 2.3 de esta memoria.

d) Patrimonio Neto:

Desde el presente ejercicio, y según la Disposición Transitoria Primera del nuevo Plan General de Contabilidad aplicable a los Centros Asociados, se ha procedido a hacer un ajuste en la cuenta 100 de Patrimonio aportado inicial como consecuencia de la falta de evidencia documental de la totalidad del importe que figuraba en la contabilidad. El importe del ajuste es de 537.370,46€ contabilizados contra la cuenta 120, Resultados de ejercicios anteriores. El detalle se puede ver en la nota 8 "Fondos Propios" de esta memoria.