

# **CUENTAS ANUALES**

## **CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN ZAMORA**

### **EJERCICIO 2019**

A large, faint watermark of the UNED seal is visible in the background, featuring a sunburst design and the Latin motto 'SCIENTIA ET MOBILIBVS MORIBVS'.

Centro Asociado de Zamora  
C/ San Torcuato, 43  
49014 Zamora -tlf.: 980 528 399  
<http://www.unedzamora.es>  
[Info@zamora.uned.es](mailto:Info@zamora.uned.es)

**A- BALANCE**

**CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN ZAMORA**  
**BALANCE DE SITUACION**



ACTIVO	NOTAS EN MEMORIA	2019	2018	PASIVO	NOTAS EN MEMORIA	2019	2018
<b>A) Activo no corriente</b>		<b>148.886,75</b>	<b>163.205,20</b>	<b>A) Patrimonio neto</b>		<b>536.682,14</b>	<b>689.269,71</b>
<b>I. Inmovilizado intangible</b>	<b>4</b>	<b>8.781,42</b>	<b>11.661,22</b>	<b>I. Patrimonio aportado</b>		<b>258.320,70</b>	<b>258.320,70</b>
(206) APLICACIONES INFORMATICAS		14.399,00	16.217,06	(100) PATRIMONIO		258.320,70	258.320,70
(280) AMORTIZACION ACUMULADA INMOVILIZADO INTANGIBLE		-5.617,58	-4.555,84	<b>II. Patrimonio generado</b>		<b>278.361,44</b>	<b>430.949,01</b>
<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>5</b>	<b>140.105,33</b>	<b>151.543,98</b>	1. Resultado de ejercicios anteriores		422.809,73	554.137,96
<b>2. Construcciones</b>		<b>44.282,54</b>	<b>45.438,58</b>	(120) RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.3.	422.809,73	554.137,96
(211) CONSTRUCCIONES		57.802,22	57.802,22	2. Resultado de ejercicio	6	-144.448,29	-123.188,95
(2811) AMORT. ACUMULADA DE CONSTRUCCIONES		-13.519,68	-12.363,64	(7) VENTAS E INGRESOS		662.237,04	634.440,18
<b>4. Otro inmovilizado material</b>		<b>95.822,79</b>	<b>106.105,40</b>	(6) COMPRAS Y GASTOS POR NATURALEZA		-806.685,33	-757.629,13
(216) MOBILIARIO		72.351,82	80.913,93				
(217) EQUIPOS PROCESOS INFORMACION		387.073,68	457.781,06				
(219) OTRO INMOVILIZADO MATERIAL.		180.339,37	313.891,40				
(2816) AMORT. ACUMULADA DE MOBILIARIO		-70.358,75	-75.248,06				
(2817) AMORT. ACUMULADA EQUIPOS DE PROCESO DE INFORMACION		-379.356,97	-445.286,54				
(2819) AMORT. ACUMULADA DE OTROS INMOVILIZADO MATERIAL		-94.226,36	-225.946,39				
<b>B) Activo corriente</b>		<b>418.652,37</b>	<b>562.167,17</b>	<b>C) Pasivo corriente</b>		<b>30.856,98</b>	<b>36.102,66</b>
<b>II. Deudores y otras cuentas a cobrar</b>		<b>126.767,46</b>	<b>122.681,55</b>	<b>III. Acreedores y otras cuentas a pagar</b>		<b>24.138,05</b>	<b>35.602,66</b>
(550) CUENTAS CORRIENTES NO BANCARIAS		126.767,46	625,00	(420) ACREEDORES POR OPERACIONES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD		6.634,74	9.153,89
(460) DEUDORES POR OPERACIONES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD		0,00	122.056,55	(475) H.P ACREEDOR POR DIVERSOS CONCEPTOS	1.4.	16.424,34	25.627,83
<b>III. Inversiones financieras a corto plazo</b>		<b>0,00</b>	<b>200.000,00</b>	(476) ORGANISMOS DE PREVISION SOCIAL, ACREEDORES	1.4.	1.078,97	820,94
(548) IMPOSICIONES A CP		0,00	200.000,00	<b>V. Ajustes por periodificación</b>		<b>6.718,93</b>	<b>500,00</b>
<b>IV. Ajustes por periodificación</b>		<b>254,50</b>	<b>0,00</b>	(485) INGRESOS ANTICIPADOS		6.718,93	500,00
(480) GASTOS ANTICIPADOS	6	254,50	0,00				
<b>V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>		<b>291.630,41</b>	<b>239.485,62</b>	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>		<b>567.539,12</b>	<b>725.372,37</b>
<b>2. Tesorería</b>		<b>291.630,41</b>	<b>239.485,62</b>				
(570) CAJA		20,54	115,94				
(571) BANCOS E INSTITUCIONES DE CREDITO.CUENTAS OPERATIVAS		291.609,87	239.369,68				
<b>TOTAL GENERAL (A+B)</b>		<b>567.539,12</b>	<b>725.372,37</b>				

**B- CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL**

**CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN ZAMORA**  
**RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL**



	NOTAS EN MEMORIA	2019	2018
<b>2. Transferencias y subvenciones recibidas</b>	<b>6</b>	<b>614.560,34</b>	<b>598.168,56</b>
a) Del ejercicio		614.560,34	598.168,56
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		112.847,39	93.840,94
a.2) Transferencias		501.712,95	504.327,62
<b>3. Ventas netas y prestaciones de servicios</b>	<b>6</b>	<b>47.636,68</b>	<b>35.743,71</b>
b) Prestaciones de servicios		47.636,68	35.743,71
<b>4. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>			<b>358,04</b>
<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5)</b>		<b>662.197,02</b>	<b>634.270,31</b>
<b>6. Gastos de personal</b>	<b>6</b>	<b>-266.668,11</b>	<b>-200.639,70</b>
a) Sueldos, salarios y asimilados	1.4.	-218.106,36	-152.766,44
b) Cargas sociales		-48.561,75	-47.873,26
<b>9. Otros gastos de gestión ordinaria</b>	<b>6</b>	<b>-510.577,38</b>	<b>-505.970,89</b>
a) Suministros y servicios exteriores		-510.577,38	-505.970,89
<b>10. Amortización del inmovilizado</b>	<b>4 y 5</b>	<b>-29.439,84</b>	<b>-51.018,54</b>
<b>B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (6+7+8+9+10)</b>		<b>-806.685,33</b>	<b>-757.629,13</b>
<b>I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)</b>		<b>-144.488,31</b>	<b>-123.358,82</b>
<b>II Resultado de las operaciones no financieras (I+11+12)</b>		<b>-144.488,31</b>	<b>-123.358,82</b>
<b>13. Ingresos financieros</b>	<b>6</b>	<b>40,02</b>	<b>169,87</b>
<b>III Resultado de las operaciones financieras (13+14+15)</b>		<b>40,02</b>	<b>169,87</b>
<b>IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)</b>		<b>-144.448,29</b>	<b>-123.188,95</b>

**C- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

**CENTRO ASOCIADO DE LA UNED DE ZAMORA**

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN PATRIMONIO NETO. 31/12/2019



	I. Patrimonio Aportado	II. Patrimonio Generado	III. Subvenciones recibidas	TOTAL
<b>A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018</b>	258.320,70	430.949,01		689.269,71
<b>B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES</b>		-8.139,28		-8.139,28
<b>C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO [A+B]</b>	<b>258.320,70</b>	<b>422.809,73</b>	<b>0,00</b>	<b>681.130,43</b>
<b>D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>	<b>-144.448,29</b>	<b>0,00</b>	<b>-144.448,29</b>
1. Ingresos y Gastos reconocidos en el ejercicio		-144.448,29		-144.448,29
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias				0,00
3. Otras variaciones del Patrimonio Neto				0,00
<b>E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2019</b>	<b>258.320,70</b>	<b>278.361,44</b>	<b>0,00</b>	<b>536.682,14</b>

**D- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

NOTAS EN MEMORIA	2019	2018
<b>I.FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTION</b>		
<b>A) COBROS</b>	<b>609.276,59</b>	<b>577.516,15</b>
1. Ingresos tributarios		
2. Transferencias y subvenciones recibidas	560.291,49	426.701,99
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	48.945,08	150.515,35
4. Intereses cobrados	40,02	169,87
5. Otros cobros		128,94
<b>B) PAGOS</b>	<b>743.382,96</b>	<b>671.751,08</b>
6. Gastos de personal	263.517,98	201.935,26
7. Transferencias y subvenciones concedidas		325.327,34
8. Aprovisionamientos		
9. Otros gastos de gestión	471.109,28	144.488,48
10. Intereses pagados		
11. Otros pagos	8.755,70	
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)</b>	<b>-134.106,37</b>	<b>-94.234,93</b>
<b>II.FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>C) COBROS</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>
1. Venta de inversiones reales		
2. Otros cobros de las actividades de inversión	200.000,00	
<b>D) PAGOS</b>	<b>13.889,22</b>	<b>26.753,21</b>
3. Compra de inversiones reales	13.889,22	26.753,21
4. Otros pagos de las actividades de inversión		
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)</b>	<b>186.110,78</b>	<b>-26.753,21</b>
<b>III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
<b>E) AUMENTO DE PATRIMONIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias		
<b>F) COBROS POR EMISIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Préstamos recibidos		
3. Otras deudas		
<b>G) PAGOS POR REEMBOLSO DE PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4. Préstamos recibidos		
5. Otras deudas		
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E+F-G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN</b>		
I) Cobros pendientes de aplicación	10.209,95	9.697,64
J) Pagos pendientes de aplicación	10.069,57	10.322,64
<b>Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)</b>	<b>140,38</b>	<b>-625,00</b>
<b>V.INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV)</b>	<b>52.144,79</b>	<b>-121.613,14</b>
<b>Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo inicio del ejercicio.</b>	<b>239.485,62</b>	<b>361.098,76</b>
<b>Efectivo y activos líquidos equivalentes al final del ejercicio.</b>	<b>291.630,41</b>	<b>239.485,62</b>

## 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 las actividades.
11. Indicadores de gestión.
12. Hechos posteriores al cierre.

# MEMORIA ECONÓMICA

## **1. Organización y actividad**

### **1.1. Norma de creación el Centro Asociado.**

El Centro Asociado a la UNED en Zamora, se constituyó de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto 2310/72 de 18 de agosto, mediante convenio concretado el día 2 de julio de 1986 entre la Universidad Nacional de Educación a Distancia, la Excm. Diputación de Zamora, el Excmo. Ayuntamiento de Zamora y Caja de Ahorros Provincial de Zamora. Con fecha 23 de noviembre de 2016 se modificaron los estatutos por los que se rige la Junta Rectora del Consorcio del Centro Asociado a la UNED en Zamora, entre la Universidad Nacional de Educación a Distancia, la Excm. Diputación de Zamora y el Excmo. Ayuntamiento de Zamora rigiéndose en la actualidad por lo dispuesto en dichos Estatutos.

Se crean las Aulas Universitarias de Ciudad Rodrigo el 22 de marzo de 2.000, la de Benavente el 15 de febrero de 2.001 y el 28 de abril de 2.009 la de Béjar, quedando así conformada la estructura actual del Centro.

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

El gobierno de la entidad jurídica titular corresponde a los siguientes órganos: la Junta Rectora y el Presidente de la Junta Rectora.

### **1.2. Actividad principal del Centro Asociado, su régimen jurídico, económico-financiero y de contratación.**

La actividad principal es la de impartir enseñanza universitaria, como Centro de la Universidad Nacional de Educación a Distancia, desarrollando también otras actividades de Extensión Universitaria, Seminarios y Cursos.

Consecuentemente con la adscripción, le será de aplicación conforme a los artículos 2.2 c) y 84.3 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre.

Este Consorcio:

- Forma parte, a través de la UNED, del sector público institucional.
- Se clasifica como del sector público administrativo a efectos del artículo 3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.
- Se registrará por la normativa universitaria y, supletoriamente y en cuanto no se oponga a ella, por la Ley 40/2015, de 1 de octubre, y resto de disposiciones que sobre procedimientos y régimen jurídico se contienen en la legislación estatal; en su caso, por la legislación de Régimen Local; y por los demás preceptos que sean de aplicación.

### **1.3. Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso, tasas y precios públicos percibidos.**

La fuente principal de financiación son las transferencias de la Excm. Diputación Provincial de Zamora y del Excmo. Ayuntamiento de Zamora, además de la transferencia que realiza la Universidad Nacional de Educación a Distancia, procedentes de los precios públicos correspondientes a las matrículas de los alumnos del Centro. También será fuente de ingresos las Tasas percibidas por las matrículas de los cursos de Extensión Universitaria, así como las aportaciones de los Ayuntamientos de las poblaciones donde están ubicadas las Aulas Universitarias.

### **1.4. Consideración fiscal del Centro Asociado y, en su caso, operaciones sujetas a IVA y porcentaje de prorrata.**

Siendo la **enseñanza** la actividad que desarrolla el Centro, y en aplicación del ART. 20 uno 9 de la Ley 37/1992 del Impuesto del Valor Añadido, no se dan operaciones sujetas a IVA.

A 31 de diciembre de 2019, el Centro Asociado a la UNED en Zamora está al corriente con las obligaciones tributarias, así como con la Seguridad Social.

A 31 de diciembre de 2019 los créditos con la Hacienda Pública y S. Social son:

<b>Organismo</b>	<b>Saldo Deudor</b>	<b>Saldo Acreedor</b>
Hacienda Pública Acreedor por IRPF		16.424,34 €
Organismo de Previsión Social, Acreedores		5.318,29 €

### **1.5. Estructura organizativa básica.**

La organización del Centro se recoge en los Estatutos del Consorcio, publicados en el BOP de Zamora el 17 de febrero de 2017 y en el Reglamento de Organización y Funcionamiento del del Centro Asociado (ROFCA).

Los Estatutos en su capítulo 2 establece que el Gobierno del Consorcio corresponde a la Junta Rectora y al Presidente de dicha Junta. En el capítulo 4 se establecen los órganos de Administración del Centro, en los que se indican, en el art. 20, que el Centro debe contar con un Director, desarrollando sus funciones en el art. 21. El art. 23 recoge que el Centro debe contar con un Secretario, que será el Secretario de la Junta Rectora, y el art. 25 señala que el Personal de Administración y Servicios será el necesario para la gestión académica y económica que permita el correcto funcionamiento del Centro.

### **1.6. Enumeración de los principales responsables del Centro Asociado.**

El Gobierno del Consorcio corresponde a los órganos siguientes: Junta Rectora, Presidente y Vicepresidente. La Junta Rectora asume las facultades que le corresponden como órgano superior de dirección, administración y representación del Consorcio ante terceros.

Está constituido por:

Diputación de Zamora (2 representantes),

Ayuntamiento de Zamora (1 representante),

UNED (2 representantes),

Director del Centro, Secretario del Centro (sin voto), Representante de los Profesores-Tutores del Centro, Delegado de alumnos, Representante del PAS.

Los cargos principales directivos y de gestión han sido para el ejercicio 2019:

Director: Juan Andrés Blanco Rodríguez

Secretario: José María de la Torre Pastor

### **1.7. Número medio de empleados durante el ejercicio y a 31 de diciembre, tanto funcionarios como personal laboral, distinguiendo por categorías y sexos.**

Nº	Apellidos	Nombre	DNI	Categoría profesional	Grupo	Nivel	Tipo de contrato (indefinido o temporal)	Jornada (total o parcial)
1	Alonso Rodríguez	M <sup>a</sup> del Carmen	11724173-S	Técnico Especialista Administración	III	Jefatura	Indefinido	Total
2	Canas Nogales	María	11728128-Z	Dipl. Universit. Biblioteca	II	A	Indefinido	Total
3	Espada Rodrigo <sup>(1)</sup>	Raquel	45684854-T	Auxiliar de Administración	IV	B	Indefinido	Total
4	Mayo del Amo <sup>(2)</sup>	Carmen M <sup>a</sup>	71024710-C	Diplo. Universit- Informática	II	A	Indefinido	Total
5	Rodríguez Peña	M <sup>a</sup> Elena	11944632-L	Oficial de Administración	IV	A	Indefinido	Total
6	Sánchez Domínguez	Rubén	11956952-B	Auxiliar de Administración	IV	B	Temporal	Total

(1) Baja por Maternidad

(2) Baja por Enfermedad sobrevenida

Con fecha 1 de mayo de 2019 se incorporó como trabajador del Centro el Secretario

Nº	Apellidos	Nombre	DNI	Categoría profesional	Grupo	Nivel	Tipo de contrato (indefinido o temporal)	Jornada (total o parcial)
1	Torre Pastor	José María de la	11721989-Q	Secretario del Centro		Jefatura	Indefinido	Parcial

Debido a las bajas producidas por la maternidad de una de las trabajadoras y por una enfermedad sobrevenida de otra se realizó la contratación de dos personas a las que se les ha hecho un contrato de sustitución por el tiempo que duren las bajas.

Nº	Apellidos	Nombre	DNI	Categoría profesional	Grupo	Nivel	Tipo de contrato (indefinido o temporal)	Jornada (total o parcial)
1	Fernández Álvarez <sup>(2)</sup>	José	71023736-N				Tempora	Total
2	Ribeiro Borges <sup>(1)</sup>	Noelia	71039604-X				Temporal	Total

En el ejercicio 2018, la relación de puestos de trabajo estuvo integrada por 6 efectivos.

### 1.8. Entidad de la que depende, en su caso, el Centro Asociado.

En reunión de la Junta Rectora de 23 de noviembre de 2016 se aprobaron los Estatutos que adaptan el Consorcio UNED Zamora a la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y sostenibilidad de la Administración Local y a la Ley 15/2014, de 16 de

septiembre, de Racionalización del sector público y otras medidas de reforma administrativa. Estos Estatutos añaden un apartado 4 al artículo 3 que dice:

*“De conformidad con lo dispuesto en la disposición adicional vigésima, párrafo 2, letra d) de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, en redacción dada por la Disposición Final segunda de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, el Consorcio quedará adscrito a la UNED.”.*

## **2. Bases de presentación de las cuentas**

### **2.1. Imagen fiel**

Las cuentas anuales del Centro Asociado a la UNED en Zamora han sido conformadas a partir de los registros contables. Se presentan de acuerdo con las normas establecidas en la Resolución IGAE de 10 de octubre de 2018, al objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, su situación financiera y el resultado económico-patrimonial.

Las cuentas anuales se han elaborado aplicando los principios contables establecidos en el apartado 3º del Marco conceptual de la Resolución IGAE de 10 de octubre de 2018, complementado con la Resolución Rectoral de 26 de febrero de 2019.

En particular se han aplicado los siguientes:

- Principio de Gestión continuada.
- Principio de Devengo.
- Principio de Uniformidad.
- Principio de Prudencia.
- Principio de No compensación.
- Principio de Importancia relativa.

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

La disposición final única de la Resolución IGAE de 10 de octubre de 2018 establece su aplicación a las Cuentas anuales correspondientes a los ejercicios 2018 y siguientes.

A efectos derivados de la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad, las cuentas anuales del ejercicio 2019, presentan en comparación con cada una de las partidas del balance de situación y de la cuenta de resultado económico-patrimonial, además de las cifras del ejercicio 2019, las correspondientes al ejercicio inmediatamente anterior.

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

En el ejercicio 2019 no se han producido cambios en los criterios de contabilización.

Las cuentas del ejercicio 2019, recogen los siguientes ajustes realizados contra patrimonio neto que provienen de errores de ejercicios anteriores.

- **Ajustes auditoría IGAE 2018**

El valor neto contable de la cuenta 2819 “Amortización acumulada fondos bibliográficos” era erróneo por lo que realizamos el siguiente ajuste:

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
2819 - Amort. Acumulada Fondos bibliográficos	1.122,81 €	
120 - Resultados de ejercicios anteriores		1.122,81 €

- **Devolución subvención Ministerio**

Devolución de parte del importe abonado por el Ministerio Ciencia, Innovación y Universidades para la realización del Proyecto de Investigación de referencia: HAR2011-15380-E de 2011. Por lo que se realiza el siguiente ajuste:

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
571 - Bancos e instituciones de crédito		8.755,70 €
120 - Resultados de ejercicios anteriores	8.755,70 €	

- **Subvención Ayuntamiento de Benavente**

Debido a un error a la hora de cuantificar los gastos de teléfono en el importe que se le paso al Ayuntamiento de Benavente había una diferencia. Por lo que se realiza el siguiente

ajuste:

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
571 - Bancos e instituciones de crédito	81,18 €	
120 - Resultados de ejercicios anteriores		81,18 €

- **Ajustes facturas gastos por periodificación**

En el ejercicio 2019, el Centro decide periodificar gastos afectando así a facturas de ejercicios anteriores por lo que se procede a realizar el siguiente asiento:

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
6297 - Comunicaciones telefónicas		587,57 €
120 - Resultados de ejercicios anteriores	587,57 €	

A efectos de comparación de la información, se presenta balance de situación 2018 incluyendo los ajustes contra resultado de ejercicios anteriores realizados en el ejercicio 2019 y que se han detallado en el presente punto.

ACTIVO	2018	PASIVO	2018
<b>A) Activo no corriente</b>	<b>164.328,01</b>	<b>A) Patrimonio neto</b>	<b>681.130,43</b>
<b>I. Inmovilizado intangible</b>	<b>11.661,22</b>	<b>I. Patrimonio aportado</b>	<b>258.320,70</b>
(206) APLICACIONES INFORMATICAS	16.217,06	(100) PATRIMONIO	258.320,70
(280) AMORTIZACION ACUMULADA INMOVILIZADO INTANGIBLE	-4.555,84	<b>II. Patrimonio generado</b>	<b>422.809,73</b>
<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>152.666,79</b>	1. Resultado de ejercicios anteriores	545.998,68
2. Construcciones	45.438,58	(120) RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	545.998,68
(211) CONSTRUCCIONES	57.802,22	2. Resultado de ejercicio	-123.188,95
(2811) AMORT. ACUMULADA DE CONSTRUCCIONES	-12.363,64	(7) VENTAS E INGRESOS	634.440,18
4. Otro inmovilizado material	107.228,21	(6) COMPRAS Y GASTOS POR NATURALEZA	-757.629,13
(216) MOBILIARIO	80.913,93		
(217) EQUIPOS PROCESOS INFORMACION	457.781,06		
(219) OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	313.891,40		
(2816) AMORT. ACUMULADA DE MOBILIARIO	-75.248,06		
(2817) AMORT. ACUMULADA EQUIPOS DE PROCESO DE INFORMACION	-445.286,54		
(2819) AMORT. ACUMULADA DE OTROS INMOVILIZADO MATERIAL	-224.823,58		
<b>B) Activo corriente</b>	<b>553.492,65</b>	<b>C) Pasivo corriente</b>	<b>36.690,23</b>
<b>II. Deudores y otras cuentas a cobrar</b>	<b>114.007,03</b>	<b>III. Acreedores y otras cuentas a pagar</b>	<b>36.190,23</b>
(550) CUENTAS CORRIENTES NO BANCARIAS	625,00	(420) ACREEDORES POR OPERACIONES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD	9.741,46
(460) DEUDORES POR OPERACIONES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD	113.382,03	(475) H.P. ACREEDOR POR DIVERSOS CONCEPTOS	25.627,83
<b>III. Inversiones financieras a corto plazo</b>	<b>200.000,00</b>	(476) ORGANISMOS DE PREVISION SOCIAL, ACREEDORES	820,94
(548) IMPOSICIONES A CP	200.000,00	<b>V. Ajustes por periodificación</b>	<b>500,00</b>
<b>IV. Ajustes por periodificación</b>	<b>0,00</b>	(485) INGRESOS ANTICIPADOS	500,00
(480) GASTOS ANTICIPADOS	0,00		
<b>V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>239.485,62</b>		
2. Tesorería	239.485,62		
(570) CAJA	115,94		
(571) BANCOS E INSTITUCIONES DE CREDITO. CUENTAS OPERATIVAS	239.369,68		
<b>TOTAL GENERAL (A+B)</b>	<b>717.820,66</b>	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>717.820,66</b>

## 2.4. Información sobre cambios en estimaciones contables cuando sean significativos

A lo largo del ejercicio 2019 no se han producido modificaciones en las estimaciones contables aplicadas.

## 3. Normas de reconocimiento y valoración

### 3.1. Inmovilizado material

El inmovilizado material se registra al precio de adquisición.

Se han aplicado las Normas de reconocimiento y valoración del Inmovilizado material establecidas en la Resolución IGAE del 10 de octubre de 2018 relativas a correcciones valorativas por deterioro y reversión de las mismas (norma 2ª.8), capitalización de gastos financieros (norma 2ª.3) y costes de ampliación, modernización y mejoras (norma 2ª.5).

Para la dotación de las amortizaciones se utiliza un método lineal en función de la naturaleza del elemento de acuerdo con los siguientes porcentajes:

Denominación	Cuenta	Amortización 2019	Amortización 2018
Construcciones	211	2%	2%
Mobiliario	216	10%	10%
Equipos para procesos de información	217	20%	20%
Otro inmovilizado material	219	10%	10%
Fondos bibliograficos	219	10%	10%

### 3.2. Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se registra al precio de adquisición.

Se han aplicado las Normas de reconocimiento y valoración del Inmovilizado intangible establecidas en la Resolución IGAE de 10 de Octubre de 2018 relativas a criterios utilizados de capitalización o activación (norma 3ª.1) y correcciones valorativas por deterioro (norma 3ª.3).

Para la dotación de las amortizaciones se utiliza un método lineal en función de la naturaleza del elemento de acuerdo con los siguientes porcentajes:

Denominación	Cuenta	Amortización 2019	Amortización 2018
Aplicaciones informáticas	206	20%	20%

### 3.3. Arrendamientos.

En el ejercicio 2019 el Centro Asociado no dispone de bienes arrendados.

### 3.4. Permutas

En las permutas de carácter comercial, se valora el inmovilizado material 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.

En el ejercicio 2019 el Centro Asociado no dispone de permutas.

### **3.5. Activos y pasivos financieros**

El centro tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Se consideran, por tanto instrumentos financieros, los siguientes. La presente norma resulta de aplicación a los siguientes.

#### **a) Activos financieros:**

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

#### ***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 pérdidas y ganancias. 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.

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 se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios 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 al dar de baja dicho activo, 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 cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

#### **b) Pasivos financieros:**

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y

- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.
  - 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.

**c) Instrumentos de patrimonio propio:** todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas.

#### **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.

#### **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.

### **Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas**

Las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, se valoran inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción.

Al menos al cierre del ejercicio, el centro procede a evaluar si ha existido deterioro de valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y en su caso la reversión, se llevan como gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La corrección por deterioro se aplicará siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. Se entiende por valor recuperable, el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, calculados bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizados por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera que sean generados por la empresa participada. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se tomará en consideración el patrimonio neto de la Entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico. Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio del grupo una vez deducidos todos sus pasivos.

El Centro no posee inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

### **3.6. Existencias**

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción. El precio de adquisición es el importe facturado por el proveedor, deducidos los descuentos y los intereses incorporados al nominal de los débitos más los gastos adicionales para que las existencias se encuentren ubicados para su venta: transportes, aranceles, seguros y otros atribuibles a la adquisición. En

cuanto al coste de producción, las existencias se valoran añadiendo al coste de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto y la parte que razonablemente corresponde los costes indirectamente imputables a los productos.

El Centro Asociado no posee existencias.

### **3.7. Ingresos y gastos**

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

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 conocidos.

### **3.8. Provisiones**

Las obligaciones existentes a la fecha del balance de situación surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para el Centro cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran en el balance de situación como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que el Centro tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

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 de el 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.

En el ejercicio 2019 el Centro Asociado no ha registrado contablemente provisiones.

### **3.9. Transferencias y subvenciones**

Las subvenciones de capital no reintegrables se valoran por el importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se imputan 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 tienen 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 imputarán como ingresos en el ejercicio en que se devenguen los gastos que están financiando.

Las transferencias recibidas de la UNED, así como los pagos realizados, que corresponden a servicios concretos, en los que el Centro Asociado actúa como mero intermediario, sin que tenga capacidad de decisión, ni asuma ningún riesgo, se han contabilizado en la cuenta 550 en el momento del cobro y del pago y no como ingreso y gasto, mismo criterio que el ejercicio anterior.

#### 4. Inmovilizado material

Los movimientos realizados en el ejercicio 2019 en cada partida del balance del Inmovilizado material, incluido las correspondientes amortizaciones acumuladas han sido las siguientes:

CUADRO RESUMEN INMOVILIZADO MATERIAL 2019							
Cuenta	Saldo 31/12/2018	Altas	Ajustes	Bajas	Trasposos	Saldo 31/12/2019	
211 Construcciones	57.802,22	0,00	0,00	0,00	0,00	57.802,22	
216 Mobiliario	80.913,93	290,28	-8.396,00	456,39	0,00	72.351,82	
217 Equipo para proceso de información	457.781,06	0,00	-70.707,38	0,00	0,00	387.073,68	
219 Otro Inmovilizado Material	313.891,40	13.708,30	-147.260,33	0,00	0,00	180.339,37	
<b>TOTAL COSTE ADQUISICIÓN</b>	<b>910.388,61</b>	<b>13.998,58</b>	<b>-226.363,71</b>	<b>456,39</b>	<b>0,00</b>	<b>697.567,09</b>	
2811 Construcciones	12.363,64	1.156,04	0,00	0,00	0,00	13.519,68	
2816 Mobiliario	75.248,06	3.963,08	-8.396,00	456,39	0,00	70.358,75	
2817 Equipo para proceso de información	445.286,54	4.777,81	-70.707,38	0,00	0,00	379.356,97	
2819 Otro Inmovilizado Material	225.946,39	16.663,11	-148.383,14	0,00	0,00	94.226,36	
<b>TOTAL COSTE AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	<b>758.844,63</b>	<b>26.560,04</b>	<b>-227.486,52</b>	<b>456,39</b>	<b>0,00</b>	<b>557.461,76</b>	
<b>VALOR NETO</b>	<b>151.543,98</b>					<b>140.105,33</b>	

Se detallan, también, los movimientos del inmovilizado material con el formato solicitado para RedCoa.

CUADRO RESUMEN INMOVILIZADO MATERIAL 2019									
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO POR TRASPASO DE OTRAS PARTIDAS	SALIDAS	DISMINUCIÓN POR TRASPASO A OTRAS PARTIDAS	CORRECCIONES VALORATIVAS NETAS POR DETERIORO DEL EJERCICIO	AMORTIZACIÓN A 31/12/2019	SALDO FINAL
211	CONSTRUCCIONES	57.802,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.519,68	44.282,54
216	MOBILIARIO	80.913,93	290,28	0,00	8.852,39	0,00	0,00	70.358,75	1.993,07
217	EQUIPOS PARA PROCESOS DE LA INFORMACIÓN	457.781,06	0,00	0,00	70.707,38	0,00	0,00	379.356,97	7.716,71
219	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	313.891,40	13.708,30	0,00	147.260,33	0,00	0,00	94.226,36	86.113,01
		<b>910.388,61</b>	<b>13.998,58</b>	<b>0,00</b>	<b>226.820,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>557.461,76</b>	<b>140.105,33</b>

Los movimientos del ejercicio 2018 se resumen en el siguiente cuadro:

CUADRO RESUMEN INMOVILIZADO MATERIAL 2018						
	SALDO 01/01/2018	ALTAS	AJUSTES	BAJAS	TRASPASOS	SALDO 31/12/2018
Construcciones	54.973,16		2.829,06			57.802,22
Instalaciones técnicas y otras instalaciones	244.931,22		-244.931,22			0,00
Mobiliario	79.297,01	1.616,92				80.913,93
Equipos para procesos de la información	442.077,68	301,29	15.402,09			457.781,06
Fondos bibliográficos	56.138,79	10.761,44	246.991,17			313.891,40
<b>TOTAL COSTE ADQUISICIÓN</b>	<b>877.417,86</b>	<b>12.679,65</b>	<b>20.291,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>910.388,61</b>
Construcciones	27.126,87	1.156,04	-15.919,27			12.363,64
Instalaciones técnicas y otras instalaciones	73.542,64		-73.542,64			0,00
Mobiliario	29.764,66	4.968,24	40.515,16			75.248,06
Equipos para procesos de la información	428.303,79	10.777,30	6.205,44			445.286,54
Fondos bibliográficos	7.585,36	31.308,45	187.052,58			225.946,39
<b>TOTAL COSTE AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	<b>566.323,32</b>	<b>48.210,03</b>	<b>144.311,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>758.844,63</b>
<b>VALOR NETO</b>	<b>311.094,54</b>					<b>151.543,98</b>

### Información adicional

La amortización se realiza por el método línea en función de la naturaleza de los activos, según los siguientes porcentajes publicados en la Resolución Rectoral, que contiene Instrucciones contables para los Centros Asociados, con Adaptación a 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 a la Universidad Nacional de Educación a Distancia.

Denominación	Cuenta	Amortización 2019	Amortización 2018
Construcciones	211	2%	2%
Mobiliario	216	10%	10%
Equipos para procesos de información	217	20%	20%
Otro inmovilizado material	219	10%	10%
Fondos bibliográficos	219	10%	10%

El Centro Asociado desarrolla su actividad en diversos inmuebles cedidos en uso gratuitamente por las administraciones, en particular por la Excm. Diputación Provincial de Zamora.

En el resto de los espacios utilizados en que se ejercen tutorías y actividades de las diferentes Aulas, son los lugares cedidos gratuitamente, de acuerdo con los convenios de creación de la Aulas con los Ayuntamientos de Benavente, Béjar y Ciudad Rodrigo.

El Centro Asociado no capitaliza gastos financieros en su inmovilizado material.

## 5. Inmovilizado intangible

Los movimientos realizados en el ejercicio 2018 en cada partida del balance del Inmovilizado intangible, incluido las correspondientes amortizaciones acumuladas han sido las siguientes:

CUADRO RESUMEN INMOVILIZADO INTANGIBLE 2019						
Cuenta	Saldo 31/12/2018	Altas	Ajustes	Bajas	Traspasos	Saldo 31/12/2019
206 Aplicaciones informáticas	16.217,06	0,00	-1.818,06	0,00	0,00	14.399,00
<b>TOTAL COSTE ADQUISICIÓN</b>	<b>16.217,06</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.818,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.399,00</b>
2806 Aplicaciones informáticas	4.555,84	2.879,80	-1.818,06	0,00	0,00	5.617,58
<b>TOTAL COSTE AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	<b>4.555,84</b>	<b>2.879,80</b>	<b>-1.818,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.617,58</b>
<b>VALOR NETO</b>	<b>11.661,22</b>					<b>8.781,42</b>

Se detallan, también, los movimientos del inmovilizado material con el formato solicitado para RedCoa.

CUADRO RESUMEN INMOVILIZADO INTANGIBLE 2019									
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO POR TRASPASO DE OTRAS PARTIDAS	SALIDAS	DISMINUCIÓN POR TRASPASO A OTRAS PARTIDAS	CORRECCIONES VALORATIVAS NETAS POR DETERIORO DEL EJERCICIO	AMORTIZACIÓN A 31/12/2019	SALDO FINAL
206	APLICACIONES INFORMÁTICAS	16.217,06	0,00	0,00	1.818,06	0,00	0,00	5.617,58	8.781,42
		<b>16.217,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.818,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.617,58</b>	<b>8.781,42</b>

Los movimientos del ejercicio 2018 se resumen en el siguiente cuadro:

CUADRO RESUMEN INMOVILIZADO INTANGIBLE 2018						
	SALDO 01/01/2018	ALTAS	AJUSTES	BAJAS	TRASPASOS	SALDO 31/12/2018
Aplicaciones informáticas	1.818,06	14.399,00				16.217,06
<b>TOTAL COSTE ADQUISICIÓN</b>	<b>1.818,06</b>	<b>14.399,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.217,06</b>
Aplicaciones informáticas	1.818,06	2.808,51	-70,73			4.555,84
<b>TOTAL COSTE AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	<b>1.818,06</b>	<b>2.808,51</b>	<b>-70,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.555,84</b>
<b>VALOR NETO</b>	<b>0,00</b>					<b>11.661,22</b>

### Información adicional

La amortización se realiza por el método línea en función de la naturaleza de los activos, según los siguientes porcentajes publicados en la Resolución Rectoral, que contiene Instrucciones contables para los Centros Asociados, con Adaptación a 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 a la Universidad Nacional de Educación a Distancia.

Denominación	Cuenta	Amortización 2019	Amortización 2018
Aplicaciones informáticas	206	20%	20%

El Centro Asociado no capitaliza gastos financieros en su inmovilizado intangible.

## 6. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

El Consorcio 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 las Leyes General Presupuestaria y Ley General de Subvenciones.

Con las ayudas provenientes de otras instituciones públicas y privadas se procederá igualmente a su contabilización y se utilizarán para los fines previstos en su concesión.

El detalle de las transferencias y subvenciones a cargo de las Entidades que financian el Centro Asociado recibidas durante el ejercicio 2019, que se incluyen en el epígrafe de otros Transferencias y subvenciones, es el siguiente:

RESUMEN TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS 2019			
ORGANISMO	TRANSFERENCIAS	SUBVENCIONES	TOTAL
UNED	265.546,95	3.200,00	268.746,95
AYUNTAMIENTO ZAMORA	50.000,00	15.000,00	65.000,00
DIPUTACION ZAMORA	182.666,00		182.666,00
FUNDACION CAJA RURAL	3.500,00		3.500,00
JUNTA CASTILLA Y LEON		9.000,00	9.000,00
AYUNTAMIENTO BENAVENTE		22.466,34	22.466,34
AYUNTAMIENTO CIUDAD RODRIGO		8.131,37	8.131,37
AYUNTAMIENTO BEJAR		5.410,56	5.410,56
<b>TOTAL</b>	<b>501.712,95</b>	<b>63.208,27</b>	<b>564.921,22</b>

Subvención estimada para la contabilización del derecho de la cesión del edificio	49.639,12
---	-----------

En el ejercicio 2018 las subvenciones y transferencias recibidas fueron las siguientes:

RESUMEN TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS 2018			
ORGANISMO	TRANSFERENCIAS	SUBVENCIONES	TOTAL
UNED	268.161,62		268.161,62
AYUNTAMIENTO ZAMORA	50.000,00	5.500,00	55.500,00
DIPUTACION ZAMORA	182.666,00		182.666,00
FUNDACION CAJA RURAL	3.500,00		3.500,00
AYUNTAMIENTO BENAVENTE		23.745,67	23.745,67
AYUNTAMIENTO CIUDAD RODRIGO		9.191,12	9.191,12
AYUNTAMIENTO BEJAR		5.765,03	5.765,03
<b>TOTAL</b>	<b>504.327,62</b>	<b>44.201,82</b>	<b>548.529,44</b>

Subvención estimada para la contabilización del derecho de la cesión del edificio	49.639,12
---	-----------

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

<b>DETALLE TRANSFERENCIAS RECIBIDAS 2019</b>		
<b>7500040000 TRANSFERENCIAS ORDINARIAS DE LA UNED</b>		
07/01/1900	PRIMERA PARTE APORTACION ORDINARIA UNED 2019	103.635,07
31/07/2019	SEGUNDA PARTE APORTACION ORDINARIA 2019	51.817,54
30/12/2019	APORTACION TERCER PAGO 2019	105.046,43
		<b>260.499,04</b>
<b>7500040001 OTRAS TRANSFERENCIAS UNED</b>		
10/12/2019	LIQUIDACION DEFINITIVA CUID	3.023,55
23/12/2019	LIQUIDACIÓN DEFINITIVA CUID	2.024,36
		<b>5.047,91</b>
<b>7500046001 TRANSFERENCIA AYTO ZAMORA</b>		
11/11/2019	TRANSFERENCIA AYTO. DE ZAMORA	50.000,00
		<b>50.000,00</b>
<b>7500046100 TRANSFERENCIAS DIPUTACION ZAMORA</b>		
30/08/2019	APORTACIÓN DIPUTACION 2019	182.666,00
		<b>182.666,00</b>
<b>7500047002 TRANSFERENCIA FUNDACION CAJA RURAL</b>		
11/12/2019	SUBVENCION FUNDACION CAJA RURAL 2019	3.500,00
		<b>3.500,00</b>
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>		<b>501.712,95</b>

Las transferencias recibidas se imputan a los resultados del ejercicio en el que se reconozcan, valorándose por el importe concedido, de conformidad con las Normas de reconocimiento y valoración (norma 10ª.2 y 3) establecidas en la Resolución IGAE de 10 de Octubre de 2018.

En el ejercicio 2019 el Centro Asociado no ha concedido transferencias o subvenciones a terceras entidades o instituciones.

Las transferencias corrientes de la UNED se destinan a financiar actividades no singularizadas.

Las transferencias corrientes realizadas por la Diputación y Ayuntamiento de Zamora sirven para atender los gastos de funcionamiento.

El resto de transferencias corrientes recibidas de entidades locales, se formalizan mediante convenios de colaboración y se justifican según su naturaleza. Sirven para atender parte de los gastos corrientes de las respectivas Aulas.

Las subvenciones recibidas en el ejercicio 2019, son las siguientes:

<b>DETALLE SUBVENCIONES RECIBIDAS 2019</b>		
<b>7510040003 SUBVENCION UNED CURSO VERANO TOPAS</b>		
12/06/2019	SUBVENCION MINISTERIO DEL INTERIOR CURSO VERANO TOPAS	3.200,00
		<b>3.200,00</b>
<b>7510045000 SUBVENCIONES JUNTA CASTILLA Y LEON-EMIGRACION</b>		
16/05/2019	SUBVENCION JUNTA CASTILLA Y LEON PARA ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EMIGRACION	4.500,00
30/12/2019	SUBVENCION JUNTA DE CASTILLA Y LEON - EMIGRACION	4.500,00
		<b>9.000,00</b>
<b>7510046000 SUBVENCION AYO. ZAMORA</b>		
16/12/2019	SUBVENCION AYUNTAMIENTO - SEGUN CONVENIO	15.000,00
		<b>15.000,00</b>
<b>7510046002 SUBVENCION AYO. BENAVENTE</b>		
10/05/2019	75% CONVENIO COLABORACION UNED ZAMORA - AYO BENAVENTE 2019	19.875,00
29/11/2019	25% APORTACION AYO. BENAVENTE 2019	2.591,34
		<b>22.466,34</b>
<b>7510046003 SUBVENCION AYO. CIUDAD RODRIGO</b>		
06/11/2019	AYUNTAMIENTO DE CIUDAD RODRIGO -1ER. SEMESTRE 2019	4.906,37
30/12/2019	2º SEMESTRE EJERCICIO 2019 CIUDDA RODRIGO	3.225,00
		<b>8.131,37</b>
<b>7510046004 SUBVENCION AYO. BEJAR</b>		
30/12/2019	GASTOS EJERCICIO 2019 BEJAR	5.410,56
		<b>5.410,56</b>
<b>7511046110 SUBVENCION PARA ARRENDAMIENTO EDIFICIO</b>		
30/12/2019	VALORACION EDIFICIO DE ZAMORA COMO ARRENDAMIENTO	49.639,12
		<b>49.639,12</b>
<b>TOTAL SUBVENCIONES RECIBIDAS</b>		<b>112.847,39</b>

Recibimos subvención para el edificio del Centro Asociado de Zamora, cedido por la Diputación de Zamora, de forma gratuita y por tiempo indefinido.

En este ejercicio 2019, se ha seguido el mismo tratamiento contable que en el ejercicio 2018, como gasto por arrendamiento (621) y por el mismo importe como ingreso por subvención (751), al considerar que la documentación de cesión es insuficiente (en espera de un Acta/Acuerdo de reconocimiento de espacios utilizados, según planos certificados por el Arquitecto Técnico Jefe D. Lorenzo Calzada).

El importe estimado como gasto de arrendamiento asciende a 49.639,12€/año (4,27€/metro mes), dicho importe se desprende del Informe de Valoración emitido por la Cámara de la Propiedad Urbana de Zamora con fecha de 30 de abril de 2019.

Al edificio están adscritos 3 conserjes, pertenecientes a la Diputación de Zamora, la función de dichas personas que afecte a la actividad del Centro se reduce a la apertura del edificio. Por lo tanto y en aplicación del principio contable de importancia relativa no se incorpora ningún valor en contabilidad.

La situación respecto del edificio es la misma que en el ejercicio anterior, pues la Diputación de Zamora aún no ha elaborado la documentación necesaria sobre la cesión.

Igualmente tampoco se reconocerá valoración contable, por el mismo principio de importancia relativa, la utilización de aulas y personal que los Ayuntamientos de Benavente, Ciudad Rodrigo y Bejar ponen a disposición del Centro para impartir las tutorías.

- **Ingresos cursos**

Otros ingresos relevantes del Centro en este ejercicio 2019, han sido las matrículas de cursos de extensión universitaria, cursos de verano y cursos senior, se detallan estos junto a sus importes:

Código	Nombre	Matrículas alumnos (741)	Subvenciones (751)	Importe total
18710	QUEDA MUCHO POR DECIR SOBRE LA GUERRA CIVIL - APORTACIONES RECIENTES Y REFLEXIONES 80 AÑOS DESPUES	1.583,25		1.583,25
18851	PANORÁMICA DEL DERECHO DE SUCESIONES EN EL CÓDIGO CIVIL ESPAÑOL	1.695,00		1.695,00
18906	EL ARTE EN ZAMORA XIV -EL SOLAR ZAMORANO A FINES DEL SIGLO XI, ENTRE LOS VESTIGIOS MARERIALES Y EL ROMANCERO	4.492,56		4.492,56
19582	CURSO DE VERANO EN CENTRO PENITENCIARIO DE TOPAS	360,00	3.200,00	3.560,00
20134	CURSO HABILIDADES PARA HABLAR EN PÚBLICO	2.240,30		2.240,30
20136	CURSO CLAVES PARA REALIZAR EL TRABAJO FIN DE GRADO	347,56		347,56
18925	CURSO SENIOR	3.636,25		3.636,25
20137	CURSOS UNED SENIOR 2019/2020:- ARTE Y PATRIMONIO EN ZAMORA - HISTORIA DE ZAMORA	4.469,29		4.469,29
20186	CURSO SENIOR-BENAVENTE 1º CUATRIMESTRE 2019/2020	1.200,00		1.200,00
187711	CURSOS DE EXTENSION	165,00		165,00
18319	CURSOS DE EXTENSION	27.447,47		27.447,47
		<b>47.636,68</b>	<b>3.200,00</b>	<b>50.836,68</b>

En el ejercicio anterior los ingresos por matrículas de cursos ascendieron a 33.243,71 Euros.

Código	Nombre	Matrículas alumnos (741)	Subvenciones (751)	Importe total
14990	CURSO SUPERIOR UNIV.MEDIACION 2018	25.500,00		25.500,00
16365	EL ARTE EN ZAMORA XIII	5.943,69		
17955	curso "ANÁLISIS DE LOS RETOS DEL ENVEJECIMIENTO Y ESTRATEGIAS DE INTERVENCIÓN CON PERSONAS MAYORES"	220,00		
17957	Curso:"LA NUEVA LEY DE CONTRATOS DEL SECTOR PÚBLICO. UNA NUEVA FORMA DE CONTRATAR CON LAS ENTIDADES LOCAL	1.060,02	5.500,00	13.243,71
17958	Curso "ACCIONES JUDICIALES CONTRA LOS CIBERDELITOS Y LA CRIMINALIDAD INFORMÁTICA"	520,00		
		<b>33.243,71</b>	<b>5.500,00</b>	<b>38.743,71</b>

- **Otros ingresos**

El Centro obtiene otros ingresos de escasa relevancia, como son:

Cuenta	Descripción	Saldo 2019	Saldo 2018
705	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2.500,00
769	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	40,02	169,87
777	OTROS INGRESOS		358,04
	<b>TOTAL</b>	<b>40,02</b>	<b>3.027,91</b>

- **Gastos**

Los importes de gastos en este ejercicio desglosado por cuentas, son los siguientes:

Cuenta	Descripción	Saldo 2019	%	Saldo 2018	%
620	GASTOS DE INVESTIGACION Y DESARROLLO	283,79	0,04	6.112,26	0,81
621	ARRENDAMIENTOS Y CANONES	49.639,12	6,15	49.639,12	6,55
622	REPARACION Y CONSERVACION	2.057,18	0,26	2.132,02	0,28
623	SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES	359.593,54	44,58	367.162,98	48,46
625	PRIMAS DE SEGUROS	895,48	0,11		
626	SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARES.	248,11	0,03	66,38	0,01
627	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y RELACIONES PUBL	20.530,98	2,55	19.557,58	2,58
628	SUMINISTROS	283,43	0,04	321,50	0,04
629	COMUNICACIONES Y OTROS SERVICIOS	77.045,75	9,55	60.979,05	8,05
640	SUELDOS Y SALARIOS	218.106,36	27,04	152.766,44	20,16
642	COTIZACIONES SOCIALES A CARGO DEL EMPLEA	48.015,58	5,95	47.342,92	6,25
644	OTROS GASTOS SOCIALES	546,17	0,07	530,34	0,07
680	AMORT.INMOVILIZADO INTANGIBLE	2.879,80	0,36	2.808,51	0,37
681	AMORTIZACION INMOVILIZADO MATERIAL	26.560,04	3,29	48.210,03	6,36
	<b>TOTAL</b>	<b>806.685,33</b>	<b>100,00</b>	<b>757.629,13</b>	<b>100,00</b>

En el ejercicio anterior, los importes de gastos ascendieron a 757.629,13 Euros.

En este epígrafe es de especial relevancia los gastos de “Servicios profesionales independientes” que aglutina el pago a tutores y ponentes por la participación en los cursos organizados por el Centro Asociado, ya que la vinculación de los profesores tutores con la UNED es exclusivamente académica y no laboral.

El Centro ha periodificado los gastos de los seguros y suministros. El efecto negativo en resultados del ejercicio es de 386,07 Euros.

Efecto negativo en resultado del ejercicio anterior	-587,57
Eliminación en el resultado del ejercicio. Gasto en 2020	-254,50
Añadir al resultado del ejercicio. Gasto en 2019	456,00
<b>Efecto en resultado patrimonial</b>	<b>-386,07</b>

## 7. Provisiones

En el ejercicio 2019 el Centro Asociado no ha registrado contablemente provisiones.

## 8. 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 en los Presupuestos Generales del Estado el Presupuesto correspondiente al Consorcio.

## 9. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

### 1. Indicadores financieros y patrimoniales

- a) LIQUIDEZ INMEDIATA: Refleja el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible.

<b>a Liquidez Inmediata</b>	291.630,41	9,45
	Fondos Líquidos / Pasivo Corriente 30.856,98	

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

<b>b Liquidez a Corto plazo</b>	418.397,87	13,56
	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro / Pasivo corriente 30.856,98	

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

<b>c Liquidez General</b>	418.652,37	13,57
	Activo Corriente / Pasivo Corriente 30.856,98	

- d) CASH – FLOW: Refleja en qué medida los flujos netos de gestión de caja cubren el pasivo de la entidad.

<b>d Cash Flow</b>	30.856,98	-0,23
(Pasivo corriente + pasivo no corriente) / Flujos netos de gestión	-134.106,37	

## e) RATIOS DE 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 de la entidad:

ING.TRIB.: Ingresos tributarios y cotizaciones.

TRANS.: Transferencias y subvenciones recibidas.

VN. YPS.: Ventas netas y prestación de servicios.

G. PERS.: Gastos de personal.

APROV.: Aprovisionamientos.

## 1) Estructura de los ingresos.

<b>e1 Estructura de los ingresos</b>				
INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)				
	ING. TRIB./IGOR	TRANFS./ IGOR	VN y PS/IGOR	Resto IGOR/IGOR
	0,00	614.560,34	47.636,68	0,00
	662.197,02	662.197,02	662.197,02	662.197,02
	0,00%	92,81%	7,19%	0,00%

## 2) Estructura de los gastos.

<b>e2 Estructura de los gastos</b>				
GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)				
	G. PERS. / GGOR	TRANFS./GGOR	APROV./GGOR	Resto GGOR/GGOR
	266.668,11	0,00	0,00	540.017,22
	806.685,33	806.685,33	806.685,33	806.685,33
	33,06%	0,00%	0,00%	66,94%

## 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.

<b>e3 Cobertura de los gastos corrientes</b>	806.685,33	<b>121,82%</b>
Gastos de gestión ordinaria / Ingresos de gestión ordinaria	662.197,02	

## **10. 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 de 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.

## **11. Indicadores de gestión**

La Disposición transitoria cuarta de la Resolución IGAE de 10 de octubre de 2018 establece Centros asociados de la UNED de la obligación de incluir Información sobre indicadores de gestión que conforma la nota 11 de la Memoria hasta la conformación de las Cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2020.

## **12. Hechos posteriores al cierre**

A la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales, nos encontramos en una situación excepcional de estado de alarma en todo el territorio nacional como consecuencia de la aplicación del Real Decreto 463/2020, de 14 de marzo, por el que se declara el estado de alarma para la gestión de la situación de crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19. Aun cuando la duración y sus efectos adversos a la fecha no se pueden prever, estimamos que tal situación no genera ningún efecto sobre las cuentas anuales a 31 de diciembre de 2019.