
1. Balance de situación

En cumplimiento de la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril y la orden EHA/2045/2011 de 14 de Julio 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, han sido redactados con claridad con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del presupuesto de la entidad de conformidad con este Plan General de Contabilidad Pública.

El Centro ha adaptado el Plan General Contable para los entes Públicos cuyo presupuesto de gastos tienen carácter estimativo según la Resolución de 28 de julio de 2011. No obstante, se presenta una mayor información para facilitar su comprensión.

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 ZAMORA
BALANCE DE SITUACION



ACTIVO	2018	PASIVO	2018
A) Activo no corriente	163.205,20	A) Patrimonio neto	689.269,71
I. Inmovilizado intangible	11.661,22	I. Patrimonio aportado	258.320,70
(206) APLICACIONES INFORMATICAS	16.217,06	(100) PATRIMONIO	258.320,70
(280) AMORTIZACION ACUMULADA INMOVILIZADO INTANGIBLE	-4.555,84	II. Patrimonio generado	430.949,01
II. Inmovilizado material	151.543,98	1. Resultado de ejercicios anteriores	554.137,96
2. Construcciones	45.438,58	(120) RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	554.137,96
(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	106.105,40	(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	-225.946,39		
B) Activo corriente	562.167,17	C) Pasivo corriente	36.102,66
II. Deudores y otras cuentas a cobrar	122.681,55	III. Acreedores y otras cuentas a pagar	35.602,66
(550) CUENTAS CORRIENTES NO BANCARIAS	625,00	(475) H.P ACREEDOR POR DIVERSOS CONCEPTOS	25.627,83
(460) DEUDORES POR OPERACIONES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD	122.056,55	(476) ORGANISMOS DE PREVISION SOCIAL, ACREEDORES	820,94
III. Inversiones financieras a corto plazo	200.000,00	(420) ACREEDORES POR OPERACIONES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD	9.153,89
(548) IMPOSICIONES A CP	200.000,00	V. Ajustes por periodificación	500,00
V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	239.485,62	(485) INGRESOS ANTICIPADOS	500,00
2. Tesorería	239.485,62		
(570) CAJA	115,94		
(571) BANCOS E INSTITUCIONES DE CREDITO.CUENTAS OPERATIVAS	239.369,68		
TOTAL GENERAL (A+B)	725.372,37	TOTAL GENERAL (A+B+C)	725.372,37

2. Cuenta del resultado económico patrimonial

CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN ZAMORA
RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL



2018

2. Transferencias y subvenciones recibidas	598.168,56
a) Del ejercicio	598.168,56
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	93.840,94
a.2) Transferencias	504.327,62
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	35.743,71
b) Prestaciones de servicios	35.743,71
4. Otros ingresos de gestión ordinaria	358,04
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5)	634.270,31
6. Gastos de personal	-200.639,70
a) Sueldos, salarios y asimilados	-152.766,44
b) Cargas sociales	-47.873,26
9. Otros gastos de gestión ordinaria	-505.970,89
a) Suministros y servicios exteriores	-505.970,89
10. Amortización del inmovilizado	-51.018,54
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (6+7+8+9+10)	-757.629,13
I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-123.358,82
II Resultado de las operaciones no financieras (I+11+12)	-123.358,82
13. Ingresos financieros	169,87
III Resultado de las operaciones financieras (13+14+15)	169,87
IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)	-123.188,95

3. Estado de cambios en el patrimonio neto

CENTRO ASOCIADO DE LA UNED DE ZAMORA

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



	I. Patrimonio Aportado	II. Patrimonio Generado	III. Subvencione s recibidas	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017	623.773,09	317.992,64		941.765,73
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	-365.452,39	236.145,32		-129.307,07
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO [A+B]	258.320,70	554.137,96	0,00	812.458,66
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO	0,00	-123.188,95	0,00	-123.188,95
1. Ingresos y Gastos reconocidos en el ejercicio		-123.188,95		-123.188,95
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias				0,00
3. Otras variaciones del Patrimonio Neto				0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018	258.320,70	430.949,01	0,00	689.269,71

4. Estado de flujos de efectivo

CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN ZAMORA

FLUJOS DE EFECTIVO



	2018
I.FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTION	
A) COBROS	577.516,15
1. Ingresos tributarios	
2. Transferencias y subvenciones recibidas	426.701,99
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	150.515,35
4. Intereses cobrados	169,87
5. Otros cobros	128,94
B) PAGOS	671.751,08
6. Gastos de personal	201.935,26
7. Transferencias y subvenciones concedidas	325.327,34
8. Aprovisionamientos	
9. Otros gastos de gestión	144.488,48
10. Intereses pagados	
11. Otros pagos	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	-94.234,93
II.FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	
C) COBROS	0,00
1. Venta de inversiones reales	
2. Otros cobros de las actividades de inversión	
D) PAGOS	26.753,21
3. Compra de inversiones reales	26.753,21
4. Otros pagos de las actividades de inversión	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-26.753,21
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
E) AUMENTO DE PATRIMONIO	0,00
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias	
F) COBROS POR EMISIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS	0,00
2. Préstamos recibidos	
3. Otras deudas	
G) PAGOS POR REEMBOLSO DE PASIVOS FINANCIEROS	0,00
4. Préstamos recibidos	
5. Otras deudas	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F-G)	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	
I) Cobros pendientes de aplicación	9.697,64
J) Pagos pendientes de aplicación	10.322,64
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	-625,00
V.INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV)	-121.613,14
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo inicio del ejercicio.	361.098,76
Efectivo y activos líquidos equivalentes al final del ejercicio.	239.485,62

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

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.

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 2018:

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 ^a 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	Raquel	45684854-T	Auxiliar de Administración	IV	B	Indefinido	Total
4	Mayo del Amo	Carmen M ^a	71024710-C	Diplo. Universit- Informática	II	A	Indefinido	Total
5	Rodríguez Peña	M ^a Elena	11944632-L	Oficial de Administración	IV	A	Indefinido	Total
6	Sánchez Domínguez	Rubén	11956952-B	Auxiliar de Administración	IV	B	Temporal	Total

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. 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.

La comparación de las Cuentas Anuales del ejercicio 2018 con las del precedente 2017 no se ha llevado a efecto en aplicación de lo dispuesto en la disposición transitoria segunda.

No obstante, se incorporan en la presente memoria el Balance y la Cuenta de resultados económico patrimonial correspondiente al ejercicio de 2017.

CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN ZAMORA
BALANCE DE SITUACION


ACTIVO	2017	PASIVO	2017
A) Activo no corriente	313.154,49	A) Patrimonio neto	941.765,73
II. Inmovilizado material	313.154,49	I. Patrimonio	623.773,09
2. Construcciones	27.846,29	II. Patrimonio generado	317.992,64
4. Otro inmovilizado material	283.248,25	1. Resultado de ejercicios anteriores	365.165,71
5. Inmovilizado material en curso	2.059,95	2. Resultado de ejercicio	-47.173,07
B) Activo corriente	676.704,19		
II. Deudores y otras cuentas a cobrar	115.605,43	C) Pasivo corriente	48.092,95
1. Deudores por operaciones presupuestarias	115.605,43	III. Acreedores y otras cuentas a pagar	48.092,95
II. Inversiones financieras a corto plazo	200.000,00	1. Acreedores por operaciones presupuestarias	21.372,22
3. Otras inversiones financieras	200.000,00	2. Otras cuentas a pagar	1.800,20
IV. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	361.098,76	3. Administraciones públicas	24.920,53
2. Tesorería	361.098,76		
TOTAL GENERAL (A+B)	989.858,68	TOTAL GENERAL (A+B+C)	989.858,68

CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN ZAMORA
RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL


2017

1. Ingresos tributarios	52.845,00
a) Tasas	52.845,00
2. Transferencias y subvenciones recibidas	576.281,87
a) Del ejercicio	576.281,87
a.2) Transferencias	576.281,87
4. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.251,54
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5)	630.378,41
7. Gastos de personal	-204.419,65
a) Sueldos, salarios y asimilados	-204.419,65
8. Transferencias y subvenciones concedidas	-320.220,92
9. Otros gastos de gestión ordinaria	-130.582,93
a) Suministros y servicios exteriores	-130.582,93
10. Amortización del inmovilizado	-23.505,15
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (6+7+8+9+10)	-678.728,65
I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-48.350,24
II Resultado de las operaciones no financieras (I+11+12)	-48.350,24
13. Ingresos financieros	387,51
b) De valores representativos de deudas, créditos y o.i.f	387,51
14. Gastos financieros	-55,42
a) Por deudas	-55,42
16. Deterioro de valor, bajas de activos y pasivos financieros	845,08
III Resultado de las operaciones financieras (13+14+15)	1.177,17
IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)	-47.173,07

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

En el ejercicio 2018 se han producido cambios en los criterios de contabilización de las aportaciones de bienes patrimoniales en aplicación de la Resolución IGAE de 10 de octubre de 2018, con respecto a las cuentas anuales de los ejercicios 2018 y siguientes, en particular, los siguientes:

- Cambios de criterios contables:

1. Subvenciones finalistas.

Las subvenciones finalistas no se consideran ingresos, ni los costes asociados a estas gastos en la cuenta de resultado económico patrimonial, sino que tanto los cobros y los pagos se reconocen en la cuenta 550 "Cuentas corrientes no bancarias", esta cuenta se incluye en el epígrafe B) II Deudores del balance de situación del Centro, con un saldo de 625,00 Euros.

CUENTA	INGRESOS	GASTOS	SALDO
5500000001 Centros penitenciarios	4.397,64	4.397,64	0,00
5500000002 Apoyo a tribunales	3.100,00	3.975,00	875,00
5500000003 Másteres	2.200,00	1.950,00	-250,00
TOTAL	9.697,64	10.322,64	625,00

En el ejercicio anterior estas partidas supusieron unos ingresos de 9.969,60 Euros y unos gastos asociados de 10.138,60 Euros.

Además en este ejercicio 2018 se han realizado correcciones contables contra la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores (120) que han sido las siguientes debido a cambios de criterios contables o corrección de errores que se detallan a continuación:

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

Siguiendo las instrucciones de la Resolución Rectoral del 26 de febrero de 2019 y sus normas relativas al ejercicio contable 2018, hemos procedido a ajustar los importes por la actualización de los tipos de amortización a los aplicados por la UNED Central, empresa matriz con la que está prevista la futura consolidación.

Los cálculos obtenidos por estos cambios en amortización acumulada por tipo de bien se reflejan en los cuadros siguientes:

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
2811 - Amort. Acumulada Construcciones	16.791,56 €	
120 - Resultados de ejercicios anteriores		16.791,56 €

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
2819 - Amort. Acumulada Fondos bibliográficos	70.092,95 €	
120 - Resultados de ejercicios anteriores		70.092,95 €

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
2806 - Amort. Acumulada Inmov. Intang. Dominios informáticos	70,73 €	
120 - Resultados de ejercicios anteriores		70,73 €

En el ejercicio 2017, se aplicaron los siguientes porcentajes de amortización:

DENOMINACIÓN	CUENTA	AMORTIZACIÓN 2017	AMORTIZACIÓN 2018
Aplicaciones informáticas	206	25%	20%
Construcciones	211	5%	2%
Mobiliario	216	10%	10%
Equipos para procesos de información	217	20%	20%
Otro inmovilizado material	219	20%	10%
Fondos bibliograficos	219	20%	10%

- Corrección de errores:

1. Ajustes saldo de apertura

Asientos contables realizados para ajustar el saldo de apertura correspondiente a cada una de sus cuentas:

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
4751 - H.P. Acreedora por retenciones practicadas		6,00 €
120 - Resultados de ejercicios anteriores	6,00 €	

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
476 - Org. Seguridad Social Acreedores		3.867,22 €
120 - Resultados de ejercicios anteriores	3.867,22 €	

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
555 - Partidas pendientes de aplicación	505,99 €	
120 - Resultados de ejercicios anteriores		505,99 €

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
419 - Otros acreedores no presupuestarios	1.800,20 €	
120 - Resultados de ejercicios anteriores		1.800,20 €

3. Ajuste cuenta Patrimonio

AJUSTE CUENTA PATRIMONIO. SIN JUSTIFICACION DOCUMENTAL DE APORTACIONES

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
100 - Patrimonio	365.452,39 €	
120 - Resultados de ejercicios anteriores		365.452,39 €

La aportación inicial de los Patronos en la constitución fue de 258.320,70€ (42.980.948Pts.) con el siguiente desglose:

- DIPUTACION DE ZAMORA..... 156.186,81€ (25.987.299Pts.)
- AYUNTAMIENTO DE ZAMORA..... 78.093,40€ (12.993.649Pts.)
- CAJA DE AHORROS DE ZAMORA..... 24.040,48€ (4.000.000Pts.)

Por lo tanto como la cuenta 100 tiene un saldo de 623.773,09, se hará el siguiente asiento de corrección:

365.452,39 (100) Capital Inicial a (120) Resultados de Ej. Anteriores 365.452,39

Para que la cuenta 100 quede con un saldo de 258.320,70€ coincidente con la aportación inicial.

4. Ajustes propuestos IGAE Cuentas Anuales 2017

Con fecha 21 de junio, se reflejan en la contabilidad los siguientes ajustes propuestos por la IGAE, tras el informe de las Cuentas Anuales del ejercicio 2017.

Se actualizan los saldos de las cuentas de inmovilizado con los datos reales del inventario al igual que su amortización correspondiente.

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
211 - Inmoviliz. Construcciones	2.829,06 €	
215 - Inmoviliz. Instalaciones técnicas y otras instalaciones		244.931,22 €
217 - Inmoviliz. Equipos para procesos información	15.402,09 €	
219 - Fondos bibliográficos	246.991,17 €	
230 - Adaptación de terrenos y bienes naturales		2.059,95 €
120 - Resultados de ejercicios anteriores		18.231,15 €

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
2811 - Amort. Acumulada Construcciones		872,29 €
2815 - Amort. Acumulada Inst. técnicas y otras instalaciones	73.542,64 €	
2816 - Amort. Acumulada Mobiliario		40.515,16 €
2817 - Amort. Acumulada Equipos para procesos de información		6.205,45 €
2819 - Amort. Acumulada Fondos bibliográficos		257.145,53 €
120 - Resultados de ejercicios anteriores	231.195,79 €	

5. Ajuste por diferencia criterio aportación Ayuntamiento

El Ayuntamiento de Benavente hasta el Ejercicio 2016 subvencionaba el 100% de los gastos generados por el Aula de Benavente, cambiando su criterio de subvención pasando a dar una cantidad fija, ocasionando el siguiente asiento de ajuste:

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
431 - Deudores Dchos reconocidos. Pptos cerrados.		1.660,57 €
120 - Resultados de ejercicios anteriores	1.660,57 €	

6. Ajustes por diferencia aportación Ayuntamiento 2017

El Ayuntamiento de Ciudad Rodrigo por error ingreso una cantidad superior a los gastos justificados dando lugar al siguiente asiento de corrección:

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
431 - Deudores Dchos reconocidos. Pptos cerrados.	338,28 €	
120 - Resultados de ejercicios anteriores		338,28 €

7. Ajuste por diferencia periodificación

Se realiza el siguiente asiento para ajustar la periodificación del 2017 al gasto real.

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
6299 - otros servicios docentes	0,92 €	
120 - Resultados de ejercicios anteriores		0,92 €

8. Gastos desplazamientos sin reconocer en ejercicio anterior

Por error en el ejercicio 2017 no se registro este gasto , dando lugar al siguiente asiento en el ejercicio 2018, en el momento del pago:

Cuenta Contable	Cuentas Activo	Cuentas Pasivo
571 - Bancos e instituciones de crédito.		397,77 €
120 - Resultados de ejercicios anteriores	397,77 €	

A efectos de comparación de la información, y debido a la relevancia de los ajustes detallados en el punto anterior de la presente memoria, que afectan todos ellos al cierre del ejercicio 2017, se presenta balance de situación 2017 incluyendo en este último dichas correcciones.

CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN ZAMORA
BALANCE DE SITUACION AJUSTES


ACTIVO	2017	PASIVO	2017
A) Activo no corriente	187.145,09	A) Patrimonio neto	811.445,76
I. Inmovilizado intangible	70,73	I. Patrimonio	258.320,70
II. Inmovilizado material	187.074,36	II. Patrimonio generado	553.125,06
2. Construcciones	46.594,62	1. Resultado de ejercicios anteriores	600.299,05
4. Otro inmovilizado material	140.479,74	2. Resultado de ejercicio	-47.173,99
5. Inmovilizado material en curso	0,00		
B) Activo corriente	674.466,64		
II. Deudores y otras cuentas a cobrar	113.765,65	C) Pasivo corriente	50.165,97
1. Deudores por operaciones presupuestarias	113.765,65	III. Acreedores y otras cuentas a pagar	50.165,97
II. Inversiones financieras a corto plazo	200.000,00	1. Acreedores por operaciones presupuestarias	21.372,22
3. Otras inversiones financieras	200.000,00	2. Otras cuentas a pagar	0,00
IV. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	360.700,99	3. Administraciones públicas	28.793,75
2. Tesorería	360.700,99		
TOTAL GENERAL (A+B)	861.611,73	TOTAL GENERAL (A+B+C)	861.611,73

a. Información sobre cambios en estimaciones contables cuando sean significativos

A lo largo del ejercicio 2018 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:

CUENTA CONTABLE	% DEPRECIACIÓN
211 Construcciones	2%
216 Mobiliario	10%
217 Equipos procesos de información	20%
218 Elementos de transporte	10%
219 Otro inmovilizado material	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 10/10/2018 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:

CUENTA CONTABLE	% DEPRECIACIÓN
206 Aplicaciones informáticas	20%

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 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 2018 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 los derechos para el centro a 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 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 2018 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.

4. Inmovilizado material

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

	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
TOTAL COSTE ADQUISICIÓN	877.417,86	12.679,65	20.291,10	0,00	0,00	910.388,61
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
TOTAL COSTE AMORTIZACIÓN ACUMULADA	566.323,32	48.210,03	144.311,27	0,00	0,00	758.844,63
VALOR NETO	311.094,54					151.543,98

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS O DOTACIONES	AUMENTOS O TRASPASOS	SALIDAS O BAJAS	DISMINUCIONES O TRASPASOS	AMORTIZACION DEL EJERCICIO	SALDO FINAL
211	CONSTRUCCIONES	54.973,16		2.829,06			12.363,64	45.438,58
215	INSTALACIONES TÉCNICAS Y OTRAS INSTALACIONES	244.931,22				-244.931,22	0,00	0,00
216	MOBILIARIO	79.297,01	1.616,92				75.248,06	5.665,87
217	EQUIPOS PARA PROCESOS DE LA INFORMACIÓN	442.077,68	301,29	15.402,09			445.286,54	12.494,52
219	FONDOS BIBLIOGRÁFICOS	56.138,79	10.761,44	246.991,17			225.946,39	87.945,01
		877.417,86	12.679,65	265.222,32	0,00	-244.931,22	758.844,63	151.543,98

El Centro, en el ejercicio 2018, ha ajustado un importe de 86.955,24 Euros contra Resultado de Ejercicios Anteriores, por diferencias al aplicar los nuevos tipos de amortización publicados en la Resolución Rectoral del 10 de octubre de 2018, además de 144.311, 27 Euros de amortización acumulada.

Los movimientos del ejercicio 2017 se resumen en el siguiente cuadro:

Cuenta	SALDO 01/01/2017	Entradas/ Salidas	Amortizaciones ejercicio	SALDO 31/12/2017
Construcciones	30.594,94	0,00	2.748,65	27.846,29
Instalaciones técnicas y otras instalaciones	171.388,58	0,00	0,00	171.388,58
Mobiliario	56.622,45	0,00	7.090,10	49.532,35
Equipos para procesos de información	11.585,59	12.778,96	13.590,65	10.773,90
Otro inmovilizado amterial	28.698,35	19.855,08	0,00	48.553,43
Inmovilizaciones materiales en curso	2.059,95	0,00	0,00	2.059,95
TOTAL	300.949,86	32.634,04	23.429,40	310.154,77

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
Construcciones	211	2%
Maquinaria y utillaje	214	10%
Instalaciones técnicas	215	10%
Mobiliario	216	10%
Equipos para procesos de información	217	20%
Elementos de transporte	218	10%
Otro inmovilizado material	219	10%
Fondo bibliográfico	219	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:

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

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS O DOTACIONES	AUMENTOS O TRASPASOS	SALIDAS O BAJAS	DISMINUCIONES O TRASPASOS	AMORTIZACIÓN DEL EJERCICIO	SALDO FINAL
206	APLICACIONES INFORMÁTICAS	1.818,06	14.399,00				4.555,84	11.661,22
		1.818,06	14.399,00	0,00	0,00	0,00	4.555,84	11.661,22

Los movimientos del ejercicio 2017 se resumen en el siguiente cuadro:

Cuenta	SALDO 01/01/2017	Entradas/ Salidas	Amortizaciones ejercicio	SALDO 31/12/2017
Aplicaciones informáticas	75,75	0,00	75,75	0,00

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
Aplicaciones informáticas	206	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 2018, que se incluyen en el epígrafe de otros Transferencias y subvenciones, es el siguiente:

ENTIDAD	IMPORTE
UNED	266.650,08
AYUNTAMIENTO ZAMORA	50.000,00
DIPUTACION ZAMORA	182.666,00
FUNDACION CAJA RURAL	3.500,00
AYUNTAMIENTO ZAMORA SUBV.	5.500,00
AYUNTAMIENTO BENAVENTE	23.745,67
AYUNTAMIENTO CIUDAD RODRIGO	9.191,12
AYUNTAMIENTO BEJAR	5.765,03
TOTAL	550.816,08

DETALLE TRANSFERENCIAS RECIBIDAS 2018		
7500040000	TRANSFERENCIAS ORDINARIAS DE LA UNED	
09/07/2018	1ª PARTE APORTACION ORDINARIA UNED 2018	104.851,42
02/10/2018	2ª PARTE APORTACION ORDINARIA UNED 2018	52.425,71
31/12/2018	3ª PARTE APORTACION ORDINARIA UNED 2018	101.810,55
		259.087,68
7500040001	OTRAS TRANSFERENCIAS UNED	
30/05/2018	TRANSFERENCIA CUID 2017/2018	3.028,51
25/09/2018	LIQUIDACION DEFINITIVA CUID 2017/2018.	4.533,89
30/12/2018	LIQUIDACION CUID PRUEBA LIBRE JUNIO Y SEPTIEMBRE 2018	67,50
30/12/201	LIQUIDACION DEFINITIVA CUID 2017/2018	1.444,04
		9.073,94
7500046001	TRANSFERENCIA AYTO ZAMORA	
08/10/2018	TRANSFERENCIA AYTO. DE ZAMORA	50.000,00
		50.000,00
7500046100	TRANSFERENCIAS DIPUTACION ZAMORA	
19/10/2018	TRANSFERENCIA DIPUTACION DE ZAMORA 2018	182.666,00
		182.666,00
7500047002	TRANSFERENCIA FUNDACION CAJA RURAL	
27/11/2018	SUBVENCION FUNDACION CAJA RURAL	3.500,00
		3.500,00
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS 2018		504.327,62

DETALLE SUBVENCIONES RECIBIDAS 2018	
7510046000 SUBVENCION AYTO. ZAMORA	
SUBVENCION CURSO DE FORMACION 2018 AYTO. ZAMORA	5.500,00
	5.500,00
7510046002 SUBVENCION AYTO.BENAVENTE	
75% CONVENIO UNED 2018	19.875,00
25% CONVENIO UNED 2018 AYTO. BENAVENTE	3.870,67
	23.745,67
7510046003 SUBVENCION AYTO. CIUDAD RODRIGO	
APORTACION PRIMER SEMESTRE 2018 AYTO CIUDAD RODRIGO	5.821,46
GASTOS CORRESPONDIENTES AL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2018 C. RODRIGO	3.369,66
	9.191,12
7510046004 SUBVENCION AYTO. BEJAR	
GASTOS AÑO 2018 AYTO. DE BEJAR	5.765,03
	5.765,03
7511046110 SUBVENCION PARA ARRENDAMIENTO EDIFICIO	
ARRENDAMIENTO 2018 EDIFICIO ZAMORA	49.639,12
	49.639,12
TOTAL SUBVENCIONES RECIBIDAS 2018	93.840,94

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 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 10/10/2018.

En el ejercicio 2018 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.

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

El tratamiento contable aplicado en el año 2018 ha sido 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.

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.

7. Provisiones

En el ejercicio 2018 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.

a Liquidez Inmediata	<u>239.485,62</u>	6,63
Fondos Líquidos / Pasivo Corriente	36.102,66	

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

b Liquidez a Corto plazo	<u>362.167,17</u>	10,03
Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro / Pasivo corriente	36.102,66	

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

c Liquidez General	<u>562.167,17</u>	15,57
Activo Corriente / Pasivo Corriente	36.102,66	

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

g Cash Flow	<u>36.102,66</u>	-0,38
(Pasivo corriente + pasivo no corriente) / Flujos netos de gestión	-94.234,93	

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.

h1 Estructura de los ingresos				
INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)				
	ING. TRIB./IGOR	TRANFS./ IGOR	VN y PS/IGOR	Resto IGOR/IGOR
	0,00	598.168,56	35.743,71	358,04
	634.270,31	634.270,31	634.270,31	634.270,31
	0,00%	94,31%	5,64%	0,06%

2) Estructura de los gastos.

h2 Estructura de los gastos				
GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)				
	G. PERS. / GGOR	TRANFS./GGOR	APROV./GGOR	Resto GGOR/GGOR
	200.639,70	505.970,89	0,00	51.018,54
	757.629,13	757.629,13	757.629,13	757.629,13
	26,48%	66,78%	0,00%	6,73%

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.

Cobertura de los gastos corrientes	<u>757.629,13</u>	119%
Gastos de gestión ordinaria / Ingresos de gestion ordinaria	634.270,31	

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

El Centro Asociado deberá informar de:

- a) Los hechos posteriores que pongan de manifiesto circunstancias que ya existían en la fecha de cierre del ejercicio y que, por aplicación de las normas de registro y valoración, hayan supuesto la inclusión de un ajuste en las cifras contenidas en los documentos que integran las cuentas anuales.
- b) Los hechos posteriores que pongan de manifiesto circunstancias que ya existían en la fecha de cierre del ejercicio que no hayan supuesto, de acuerdo con su naturaleza, la inclusión de un ajuste en las cifras contenidas en las cuentas anuales, si bien la información contenida en la memoria debe ser modificada de acuerdo con dicho hecho posterior.
- c) Los hechos posteriores que muestren condiciones que no existían al cierre del ejercicio y que sean de tal importancia que, si no se suministra información al respecto, podría afectar a la capacidad de evaluación de los usuarios de las cuentas anuales.

No ha existido ningún hecho relevante posterior a la fecha de cierre del ejercicio 2018.

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

Como consecuencia de la aplicación de las nuevas normas contables de la Resolución Rectoral de la IGAE del 10 de octubre de 2018 para los Centros Asociados en este ejercicio 2018, el patrimonio neto de la entidad ha sufrido las siguientes modificaciones:

- **Subvenciones finalistas:**

Las subvenciones finalistas no se consideran ingresos, ni los costes asociados a estos gastos en la cuenta de resultado económico patrimonial, sino que tanto los cobros y los pagos se reconocen en la cuenta 550 “Cuentas corrientes no bancarias”. Se han reclasificado los ingresos por importe de 9.697,64 Euros y los gastos de subvenciones finalistas por importe de 10.322,64

Euros en un único asiento por el saldo total del ejercicio contra la cuenta 550 “Cuentas corrientes no bancarias”. Se describen en el punto 2.3. de la presente memoria.

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
7510040002 SUBVENCION CENTROS PENITENCIARIOS	4.397,64	4.397,64	0,00
6501048005 TRANSF.TUTORES CENTROS PENITENCIARIOS	3.847,80	3.847,80	0,00
6295023102 LOCOMOCION TUTORES	549,84	549,84	0,00
5500000001 COBROS/PAGOS CENTROS PENITENCIARIOS	4.397,64	4.397,64	0,00
7510040011 SUBVENCION APOYO TRIBUNALES	3.100,00	3.100,00	0,00
6299022603 APOYO TRIBUNALES EXAMENES	3.975,00	3.975,00	0,00
5500000002 COBROS/PAGOS APOYO TRIBUNALES	3.975,00	3.100,00	875,00
7510040010 SUBVENCION MASTER	2.200,00	2.200,00	0,00
6501048011 TRANSF. TUTORES MASTERES	1.950,00	1.950,00	0,00
5500000003 COBROS/PAGOS MASTERES	1.950,00	2.200,00	-250,00
TOTAL 550	10.322,64	9.697,64	625,00

- **Acreeedores y deudores:**

Se suprimen los subgrupos 40 “Acreeedores presupuestarios”, 41 “Acreeedores no presupuestarios”, 43 “Deudores presupuestarios”, 44 “Deudores no presupuestarios” y 45 “Deudores y acreeedores por administración de recursos por cuenta de entes públicos” y se crean los subgrupos 42 “Acreeedores varios “ y 46 “Deudores varios”.

- **Personal docente:**

El pago a tutores y ponentes por la participación en los 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 y no laboral. Dicho cambio ha sido realizado mediante un único asiento de reclasificación con el saldo anual de las cuentas 650 “Transferencias y Subvenciones” a la cuenta arriba indicada 623.

	Debe	Haber	Saldo
6501048000 Transferencias director	20.897,10	20.897,10	0,00
6231022750 Transferencias director	20.897,10	0,00	20.897,10
6501048001 Transf. Coordinadores	37.170,05	37.170,05	0,00
6231022751 Servicios profesionales coordinadores	37.170,05	0,00	37.170,05
6501048002 Transf. Tutores venia grado/acceso	156.137,53	156.137,53	0,00
6231022752 Servicios prof. Tutores con venia grado/acceso	156.137,53	0,00	156.137,53
6501048003 Transf. Tutores interinos grado/acceso	118.216,03	118.216,03	0,00
6231022753 Servicios prof. Tutores interinos grado/acceso	118.216,03	0,00	118.216,03
			332.420,71

- **Inmovilizado:**

En este ejercicio se ha procedido a la adaptación de los tipos de amortización que tenía el Centro, a efectos de consolidación con los de la UNED Sede Central produciéndose los ajustes detallados en el punto 1.1. en la presente memoria.

El impacto producido por los cambios de criterio en la cuenta 120 “Resultado de ejercicios anteriores” son los siguientes:

Concepto	Activo	Pasivo
Ajuste por diferencia de % amortización Construcciones		16.791,56
Ajuste por diferencia de % amortización Fondos Bibliográficos		70.092,95
Ajuste por diferencia % amortización Aplicaciones Informáticas		70,73
	0,00	86.955,24
TOTAL IMPACTO		86.955,24