

I. Balance

EJERCICIO 2020

28531 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN OURENSE

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	A) Activo no corriente		578.078,31	587.341,41		A) Patrimonio neto		2.428.507,52	2.387.190,86
206, 207, 209, (280), (290)	I. Inmovilizado intangible		1.106,37	1.566,17	100	I. Patrimonio aportado		0,00	
	II. Inmovilizado material		576.921,94	585.775,24		II. Patrimonio generado		2.425.426,44	2.380.732,17
210, (2810), (2910)	1. Terrenos		0,00		120	1. Resultados de ejercicios anteriores		2.380.732,17	2.311.014,26
211, (2811), (2911)	2. Construcciones		507.087,75	517.928,67	129	2. Resultados de ejercicio		44.694,27	69.717,91
213, (2813), (2913)	3. Bienes del patrimonio histórico		0,00		130, 131	III. Subvenciones recibidas pendientes de imputar a resultados		3.081,08	6.458,69
214, 216, 217, 218, 219, (2814), (2816), (2817), (2818), (2819), (2914), (2916), (2917), (2918), (2919)	4. Otro inmovilizado material		69.834,19	67.846,57		B) Pasivo no corriente		0,00	
230, 231, 233, 234, 237	5. Inmovilizado en curso		0,00		14	I. Provisiones a largo plazo		0,00	
252, 254, 257, 258, (298)	III. Inversiones financieras a largo plazo		50,00			II. Deudas a largo plazo		0,00	
	B) Activo corriente		1.901.755,70	1.846.189,87	170, 177	1. Deudas con entidades de crédito		0,00	
30, (39)	I. Existencias		0,00		171, 172, 173, 178	2. Otras deudas		0,00	
460, (490), 469, 555, 47	II. Deudores y otras cuentas a cobrar		0,00	69.180,72		C) Pasivo Corriente		51.326,49	46.340,42
542, 544, 547, 548, (598)	III. Inversiones financieras a corto plazo		800.000,00	800.000,00	58	I. Provisiones a corto plazo		0,00	
480	IV. Ajustes por periodificación		5.667,69	5.393,88		II. Deudas a corto plazo		3.840,00	
	V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		1.096.088,01	971.615,27	520, 527	1. Deuda con entidades de crédito		0,00	
577	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00		521, 522, 528	2. Otras deudas		3.840,00	
556, 570, 571	2. Tesorería		1.096.088,01	971.615,27	420, 429, 554, 47	III. Acreedores y otras cuentas a pagar		45.001,49	46.340,42
					485	IV. Ajustes por periodificación		2.485,00	
	TOTAL ACTIVO (A+B)		2.479.834,01	2.433.531,28		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		2.479.834,01	2.433.531,28

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2020

28531 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN OURENSE

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	1. Ingresos tributarios		0,00	
740	a) Tasas		0,00	
	2. Transferencias y subvenciones recibidas		912.893,85	893.800,14
	a) Del ejercicio		909.516,24	890.231,86
751	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		23.400,00	23.400,00
750	a.2) transferencias		886.116,24	866.831,86
752	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00	
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		3.377,61	3.568,28
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00	
	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		6.490,50	34.991,79
700, (706), (708), (709)	a) Ventas netas		0,00	
741, 705	b) Prestación de servicios		6.490,50	34.991,79
776, 777	4. Otros ingresos de gestión ordinaria		0,00	
795	5. Excesos de provisiones		0,00	
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5)		919.384,35	928.791,93
	6. Gastos de personal		-394.832,98	-367.851,87
(640), (641)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-304.035,55	-278.066,33
(642), (643), (644), (645)	b) Cargas sociales		-90.797,43	-89.785,54
(65)	7. Transferencias y subvenciones concedidas		0,00	
	8. Aprovisionamientos		0,00	
(600), 606, 608, 609, 61*	a) Consumo de mercaderías		0,00	
(693), 793	b) Deterioro de valor de mercaderías		0,00	

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2020

28531 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN OURENSE

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	9. Otros gastos de gestión ordinaria		-451.351,24	-462.180,19
(62)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-446.986,76	-459.104,25
(63)	b) Tributos		-4.364,48	-3.075,94
(676) (677)	c) Otros		0,00	
(68)	10. Amortización del inmovilizado		-28.499,87	-29.781,34
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (6+7+8+9+10)		-874.684,09	-859.813,40
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		44.700,26	68.978,53
	11. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero		-86,02	
(690), (691), 790, 791	a) Deterioro de valor		0,00	
770, 771, (670), (671)	b) Bajas y enajenaciones		-86,02	
7531	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
	12. Otras partidas no ordinarias		0,00	370,68
773, 778	a) Ingresos		0,00	370,69
(678)	b) Gastos		0,00	-0,01
	II Resultado de las operaciones no financieras (I +11+12)		44.614,24	69.349,21
762,769	13. Ingresos financieros		80,03	368,70
(662), (669)	14. Gastos financieros		0,00	
797, (697), (667)	15. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (13+14+15)		80,03	368,70
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		44.694,27	69.717,91
	(+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			69.717,91

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto

III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto

EJERCICIO 2020

28531 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN OURENSE

(euros)

Descripcion	Notas en Memoria	I. PATRIMONIO APORTADO	II. PATRIMONIO GENERADO	III. SUBVENCIONES RECIBIDAS	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1		0,00	2.380.732,17	6.458,69	2.387.190,86
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	2.3	0,00	0,00	0,00	0,00
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		0,00	2.380.732,17	6.458,69	2.387.190,86
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	44.694,27	-3.377,61	41.316,66
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	44.694,27	-3.377,61	41.316,66
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto		0,00	0,00	0,00	0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		0,00	2.425.426,44	3.081,08	2.428.507,52

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2020

(euros)

28531 - CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN OURENSE

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		964.352,49	930.861,41
1. Ingresos tributarios		0,00	
2. Transferencias y subvenciones recibidas		954.496,96	895.930,23
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		9.775,50	
4. Intereses cobrados		80,03	239,99
5. Otros Cobros		0,00	34.691,19
B) Pagos		826.812,41	827.272,22
6. Gastos de personal		383.212,23	366.571,70
7. Transferencias y subvenciones concedidas		0,00	30.375,11
8. Aprovisionamientos		0,00	
9. Otros gastos de gestión		438.642,31	430.325,40
10. Intereses pagados		0,00	
11. Otros pagos		4.957,87	0,01
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		137.540,08	103.589,19
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		0,00	
1. Venta de inversiones reales		0,00	
2. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00	
D) Pagos:		17.525,06	10.778,93
3. Compra de inversiones reales		17.525,06	10.778,93
4. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-17.525,06	-10.778,93
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
E) Aumentos en el patrimonio:		0,00	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias		0,00	
F) Cobros por emisión de pasivos financieros:		0,00	118,55
2. Préstamos recibidos		0,00	
3. Otras deudas		0,00	118,55
G) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		50,00	
4. Préstamos recibidos		0,00	
5. Otras deudas		50,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E+F-G)		-50,00	118,55
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		10.122,50	7.337,50
J) Pagos pendientes de aplicación		5.614,78	9.550,00
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		4.507,72	-2.212,50
V. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV)		124.472,74	90.716,31
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		971.615,27	880.898,96
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		1.096.088,01	971.615,27

Memoria

Ejercicio económico 2021

Marzo 2022

#SOMOS2030

#UNED50

unedourense.
es



Sumario

1. Organización y actividad.
 - 1.1 Identidad y objeto
 - 1.2 Naturaleza
 - 1.3 Régimen de adscripción
 - 1.4 Régimen jurídico general
 - 1.5 Norma de creación del Centro Asociado
 - 1.6 Actividad educativa
 - 1.7 Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso tasas y precios públicos percibidos
 - 1.8 Consideración fiscal del Centro Asociado, operaciones sujetas a IVA y porcentaje de prorrata
 - 1.9 Estructura organizativa básica
 - 1.10 Personal al servicio del Centro Asociado
2. Bases de presentación de las Cuentas.
 - 2.1 Imagen fiel
 - 2.2 Comparación de la información
 - 2.3 Razones e incidencias en las cuentas anuales de los cambios en criterios de contabilización y corrección de errores
 - 2.4 Información sobre cambios en estimaciones contables cuando sea significativos
 - 2.5 Situación de Covid-19
3. Normas de reconocimiento y valoración.
 - 3.1 Inmovilizado material
 - 3.2 Inmovilizado tangible
 - 3.3 Arrendamientos
 - 3.4 Permutas
 - 3.5 Activos y pasivos financieros
 - 3.6 Existencias
 - 3.7 Ingresos y gastos
 - 3.8 Provisiones



3.9 Transferencias y subvenciones

4. Inmovilizado material
5. Inmovilizado intangible.
6. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.
 - 6.1 Ingresos
 - 6.2 Gastos
7. Provisiones.
8. Información presupuestaria.
 - 8.1 Liquidación del presupuesto de explotación
 - 8.2 Liquidación del presupuesto de capital
9. Indicadores financieros y patrimoniales.
 - a) Liquidez inmediata
 - b) Liquidez a corto plazo
 - c) Liquidez general
 - d) Cash-Flow
 - e) Ratios de la cuenta del resultado económico patrimonial
10. Información sobre el coste de las actividades
 - 10.1 Resumen general de costes del Centro Asociado
 - 10.2 Resumen de costes por elementos por cada actividad
 - 10.3 Resumen de costes por actividades
 - 10.4 Resumen relacionando costes e ingresos de las actividades
11. Indicadores de gestión.
12. Hechos posteriores al cierre.



1.- Organización y actividad

1.1.- Identidad y objeto

El Consorcio del Centro Asociado de la UNED en Ourense, es una entidad de derecho público, dotada de personalidad jurídica propia y de capacidad jurídica de obrar, que tiene como objeto fundacional la promoción educativa y la cultura de todos los vecinos de Ourense y su provincia.

El Consorcio está adscrito a la UNED y al servicio del sostenimiento económico del Centro Asociado de la UNED en Ourense y su extensión en A Rúa de Valdeorras, como unidad de la estructura académica de la UNED, a fin de servir de apoyo a la enseñanza superior y colaborar con el desarrollo cultural del entorno.

Su ámbito territorial comprende la provincia de Ourense. La sede principal del Centro Asociado de la UNED en Ourense está ubicada en el edificio situado en Torres do Pino s/n 32001 Ourense, cedida por la Caja Provincial de Ahorros de Ourense (actual ABANCA). En A Rúa de Valdeorras, existe una sede de carácter secundario ubicada en el CEIP Manuel Respino, cedida en precario por la Consellería de Educación de la Xunta de Galicia.

1.2.- Naturaleza

De conformidad con lo previsto en el art. 2.2.2.d) de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, general presupuestaria y el art. 84.1.d) de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, Régimen jurídico del sector público, los centros asociados de la UNED revisten la naturaleza jurídica de consorcios adscritos a la Administración General del Estado como entidades integrantes del Sector Público Institucional Estatal.

Como consorcios, están sujetos al régimen de presupuestación, contabilidad y control de la Administración Pública a la que se adscriben, tal y como establece el artículo 122.1 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de régimen jurídico de las administraciones públicas.



En este sentido, el Consorcio Centro Asociado de la UNED en Ourense, ha sido inscrito en el Inventario de Entes del Sector Público Estatal (INVESPE) con efectos de 1 de enero de 2018.

En aplicación de lo dispuesto en el artículo 120 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, Régimen jurídico del sector público, en relación con el artículo 2.a del Real decreto 1317/1995, el Consorcio quedará adscrito a la UNED.

Consecuencia directa de su adscripción a la UNED es que forma parte del sector público institucional y se clasifica como sector público administrativo a efectos del artículo 3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, general presupuestaria.

1.3.- Régimen de adscripción

El art. 120 Ley 40/2015, de 1 de octubre, establece que los estatutos de cada consorcio determinarán la administración pública a la que se adscriban para lo que serán de aplicación los criterios establecidos en su apartado segundo.

El art.4 del Estatuto del Centro Asociado establece que el Consorcio queda adscrito a la UNED.

El art. 5 RD 1239/2011, de 8 de septiembre, por el que se aprueban los Estatutos de la UNED dispone que ésta asume como misiones fundamentales la inserción y coordinación entre los diferentes centros asociados de cada una de las Comunidades Autónomas así como el apoyo a las lenguas y culturas de España.

El Acuerdo del Consejo de Gobierno de la UNED, en sesión celebrada el 3 de marzo de 2015, aprobó la ordenación de la estructura académica periférica, así como la creación de la red de Campus Territoriales de la UNED, la cual integra en agrupaciones, los centros asociados próximos geográficamente, con una dirección de Campus que optimice y regule los recursos y posibilidades de los centros que agrupa.

En este marco, el Centro Asociado a la UNED en Ourense depende del Campus Noroeste.



1.4.- Régimen Jurídico general.

El régimen presupuestario aplicable al Centro Asociado es el de presupuesto estimativo de conformidad con la previsión contenida en el art. 33.1.b) Ley 47/2003, de 26 de noviembre, general presupuestaria.

En materia de contabilidad, resulta de aplicación la Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a los Centros Asociados de la UNED, aprobada mediante Resolución de 10 de octubre de 2018, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a los Centros Asociados de la Universidad Nacional de Educación a Distancia.

Respecto a la contratación pública, el Consorcio se rige por lo dispuesto en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de contratos del sector público.

Se rige por la normativa universitaria y supletoriamente, en cuanto no se oponga a ella, por la Ley 40/3026 y el 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.

1.5.- Norma de creación del Centro Asociado

El Centro Asociado de la UNED en Ourense se constituyó el 1 de octubre de 1992 en virtud de un convenio firmado por la entonces Caja Provincial de Ahorros de Ourense, la Excm. Diputación Provincial de Ourense, el Excmo. Ayuntamiento de Ourense y la UNED.

Con posterioridad, el 19 de octubre de 2000, se constituyó en consorcio de conformidad con la previsión contenida en el art. 1 del RD 1317/1995, de 21 de julio, sobre régimen de convenios de la UNED con los centros asociados, mediante la aprobación de unos estatutos que a día de hoy han sido substancialmente modificados por acuerdo de su Junta Rectora, en sesión ordinaria celebrada el 24 de noviembre de 2016, quedando integrado por las siguientes administraciones públicas:

1. Universidad Nacional de Educación a Distancia



2. Ayuntamiento de Ourense
3. Diputación Provincial de Ourense.

1.6.- Actividad educativa

Actualmente la oferta académica está constituida por:

- Grados: Derecho, Trabajo Social, Criminología, Ciencias Jurídicas de las Administraciones Públicas, Sociología, Ciencia Política y de la Administración, Psicología, Historia del Arte, Geografía e Historia, Lengua y Literatura Españolas, Estudios Ingleses, Ingeniería Informática, Ingeniería en Tecnologías de la Información, Filosofía, Antropología Social, Ingeniería Mecánica, Ingeniería Eléctrica, Ingeniería en Electrónica Industrial, Ingeniería en Tecnologías Industriales, Ciencias Matemáticas, Educación Social, Pedagogía, Economía, Turismo, Administración y Dirección de Empresas
- Enseñanza de Máster Regladas de la UNED
- Cursos de extensión universitaria y Senior, de oferta variable a lo largo del año.
- Microgrados y Micromásteres
- Cursos de idiomas a distancia (CUID)
- Curso de Acceso para mayores de 25, 40 y 45 años
- Prueba libre de acceso para mayores de 25, 40 y 45 años

1.7.- Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso, tasas y precios públicos percibidos

La fuente principal de financiación del Centro asociado corresponde a las aportaciones de las entidades consorciadas:

La Universidad Nacional de Educación a Distancia efectúa la aportación dineraria prevista para los centros asociados en el ordenamiento estatal (actualmente, en el Real Decreto 1317/1995, de 21 de julio) en los Estatutos de la UNED y el resto de su normativa propia.



La Diputación de Ourense y el Ayuntamiento de Ourense, instituciones consorciadas, realizan las aportaciones económicas según lo aprobado por la Junta Rectora del Consorcio y por sus respectivos Plenos Corporativos.

El Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Ourense también recibe aportaciones de las siguientes instituciones públicas:

Xunta de Galicia, que participa en la financiación de los Centros de la UNED de Galicia en la cuantía que se establece anualmente en sus presupuestos.

El Ayuntamiento de A Rúa de Valdeorras que también participa en la financiación del mantenimiento y sostenimiento de las Aulas de la UNED ubicadas en dicha localidad.

Otros ingresos del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Ourense, son los derivados de la impartición de cursos o actividades de extensión universitaria, con o sin reconocimiento de créditos ECTS, así como en su caso, los procedentes de la utilización de instalaciones por entidades privadas.

El Centro asociado no percibe ingresos por tasas o precios públicos.

1.8.- Consideración fiscal del Centro asociado, operaciones sujetas a IVA y porcentaje de prorrata

El Centro asociado retiene por cuenta de la Hacienda Pública, según prevé el art. 99.2 Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las rentas satisfechas sujetas al impuesto correspondiente a las retribuciones al personal empleado, así como otro personal como personal de colaboración y conferenciantes.

El Centro Asociado de Ourense está al corriente con sus obligaciones tributarias, así como con la Seguridad Social.

A 31 de diciembre de 2021, los saldos con la Hacienda Pública y Seguridad Social, son:

Organismo	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
Hacienda Pública Acreedor por IRPF		27.577,69
Organismos de Previsión Social, Acreedores		11.621,24

1.9.- Estructura organizativa básica

La estructura organizativa básica del Consorcio Universitario del Centro Asociado de la UNED en Ourense, es la siguiente:

A nivel político, el máximo órgano de gobierno, con las funciones que establecen sus estatutos, es la Junta Rectora, cuyo Presidente es el Presidente de la Diputación Provincial de Ourense. El Secretario de la Junta Rectora es el del Centro Asociado, con voz pero sin voto.

El gobierno y dirección del Consorcio corresponde a los siguientes órganos:

La Junta Rectora, como órgano superior de dirección, administración y representación del consorcio ante terceros.

El Presidente que ostenta la representación legal e institucional del consorcio.

El Vicepresidente, que suplente al presidente en los casos de vacante, ausencia o enfermedad.

A nivel administrativo, los órganos de administración del Centro son el Director y el Secretario, según lo establecido en los estatutos del Consorcio.

Los miembros de la Junta Rectora del Consorcio eran a fecha 31 de diciembre de 2021:

- Presidente Diputación Provincial de Ourense. D. José Manuel Baltar Blanco

Vocales:

- Rector de al UNED : D. Ricardo Mairal Usón. A través de la figura de la delegación suele asistir la Vicerrectora adjunta de Centros Asociados D^a. Cristina Orgaz Jiménez.
- Alcalde Ayuntamiento de Ourense : D. Gonzalo Pérez Jácome.
- Director Centro Asociado UNED Ourense. D. Jesús Manuel García Díaz
- Representante de profesores tutores . D. Julio Prada Rodríguez
- Representante de PAS del Centro Asociado. D^a. Purificación Prada Fernández.



- Representante de alumnos : D. Alberto Blanco Díaz.
- Secretaria: D^a María Concepción Álvarez Gómez.

Asistentes por invitación:

- D. Álvaro José Fernández López, Alcalde del Ayuntamiento de A Rúa de Valdeorras.
- D. Gonzalo Alonso Álvarez, administrador del Centro Asociado.
- Conselleiro de Educación, Cultura y Universidad. Suele asistir en su nombre el Secretario General de Universidad : D. Alberto Díez de Castro.

1.10.- Personal al servicio del Centro Asociado

Además del Director y del Secretario, considerados en el apartado precedente en relación a los órganos de gobierno y dirección del Consorcio, el personal de administración y servicios se compone actualmente de seis administrativos, un administrativo responsable de asuntos académicos, un administrativo responsable de asuntos económicos y un conserje.

En la Junta Rectora celebrada el pasado 27 de julio de 2021 se aprobó la Relación de Puestos de Trabajo, fruto de un arduo proceso negociador con los representantes de los trabajadores, al objeto de diseñar en un documento, la estructura administrativa del centro asociado, al tiempo de atribuir funciones y responsabilidades a los distintos puestos de trabajo que lo integran.

2.- Bases de presentación de las Cuentas

2.1.- Imagen fiel

Las cuentas anuales del Centro Asociado de la UNED de OURENSE 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.

No ha habido principios contables públicos ni criterios contables no aplicados por interferir el objetivo de la imagen fiel.

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 2021, se presentan en comparación con cada una de las partidas del balance de situación y de la cuenta de resultado económico-patrimonial, de las correspondientes al ejercicio económico inmediato anterior.

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

En el ejercicio 2021 no se han producido cambios en los criterios de contabilización.

Las cuentas del ejercicio 2021, recogen los siguientes ajustes realizados contra patrimonio neto que provienen de errores de ejercicios anteriores.

- **Ajuste FONDOS BIBLIOGRÁFICOS. Se han incorporado a inventario en este 2021**

El centro asociado culminó en el ejercicio de 2021 los trabajos de inventario físico de los fondos bibliográficos, procediendo a su regularización y alta en el inmovilizado, que a su vez han sido registrados en el módulo de gestión de activos.

Una vez realizado el expurgo y actualizados los valores de compra de los libros a fecha de cierre, se realizaron los oportunos cálculos de ajuste, dando como resultado el siguiente registro contable:

Cuenta contable	Debe	Haber
219 - Otro inmovilizado material		231.036,98
2819 - Amort. Acumulada de otro inmovilizado material	222.359,70	
120 - Resultado de ejercicios anteriores	8.677,28	

A efectos de comparación de la información, se presenta el balance de situación correspondiente al ejercicio 2020 que resultaría de haber incluido en el mismo los ajustes procedentes contra resultado de ejercicios anteriores realizados en el ejercicio 2021 y que se han detallado en el presente punto.

BALANCE DE SITUACION con AJUSTES

ACTIVO		2020	PASIVO		2020
A) Activo no corriente		569.401,03	A) Patrimonio neto		2.419.830,24
I. Inmovilizado intangible		1.106,37	II. Patrimonio generado		2.416.749,16
(206) APLICACIONES INFORMATICAS		2.299,00	1. Resultado de ejercicios anteriores		2.372.054,89
(280) AMORTIZACION ACUMULADA INMOVILIZADO INTANGIBLE		-1.192,63	(120) RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		2.372.054,89
II. Inmovilizado material		568.244,66	2. Resultado de ejercicio		44.694,27
2. Construcciones		507.087,75	(7) VENTAS E INGRESOS		919.464,38
(211) CONSTRUCCIONES		542.046,00	(6) COMPRAS Y GASTOS POR NATURALEZA		-874.770,11
(2811) AMORT. ACUMULADA DE CONSTRUCCIONES		-34.958,25	III. Subvenciones recibidas pendientes de imputar a resultad		3.081,08
4. Otro inmovilizado material		61.156,91	(130) SUBVENCIONES PARA INM. NO FINANCIERO		3.081,08
(216) MOBILIARIO		30.636,25			
(217) EQUIPOS PROCESOS INFORMACION		143.535,80			
(219) OTRO INMOVILIZADO MATERIAL.		261.216,17			
(2816) AMORT. ACUMULADA DE MOBILIARIO		-28.929,72			
(2817) AMORT. ACUMULADA EQUIPOS DE PROCESO DE INFORMACION		-127.680,73			
(2819) AMORT. ACUMULADA DE OTROS INMOVILIZADO MATERIAL		-217.620,86			
III. Inversiones financieras a largo plazo		50,00			
(260) FIANZAS CONSTITUIDAS A LARGO PLAZO		50,00			
B) Activo corriente		1.901.755,70	C) Pasivo corriente		51.326,49
II. Deudores y otras cuentas a cobrar		0,00	II. Deudas a corto plazo		3.840,00
(460) DEUDORES VARIOS		0,00	2. Otras deudas		3.840,00
III. Inversiones financieras a corto plazo		800.000,00	(550) CUENTAS CORRIENTES NO BANCARIAS		3.840,00
(548) IMPOSICIONES A CP		800.000,00	III. Acreedores y otras cuentas a pagar		45.001,49
IV. Ajustes por periodificación		5.667,69	(420) ACREEDORES VARIOS		16.663,98
(480) GASTOS ANTICIPADOS		5.667,69	(475) H.P ACREEDOR POR DIVERSOS CONCEPTOS		26.513,54
V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		1.096.088,01	(476) ORGANISMOS DE PREVISION SOCIAL, ACREEDORES		1.823,97
2. Tesorería		1.096.088,01	V. Ajustes por periodificación		2.485,00
(570) CAJA		357,72	(485) INGRESOS ANTICIPADOS		2.485,00
(571) BANCOS E INSTITUCIONES DE CREDITO. CUENTAS OPERATIVAS		1.085.428,28			
(573) BANCO CUENTA RESTRINGIDA PAGOS		10.302,01			
TOTAL GENERAL (A+B)		2.471.156,73	TOTAL GENERAL (A+B+C)		2.471.156,73

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

A lo largo del ejercicio 2021 no se han producido modificación en las estimaciones contables aplicadas.

2.5.- Situación de Covid-19

En el ejercicio 2021, a pesar de la continuidad en el tiempo de la crisis sanitaria, social y económica provocada por la pandemia del COVID-19, no se ha experimentado ni un incremento

elevado de los gastos ni tampoco de los ingresos, en buena medida por el carácter indefinido que tienen las aportaciones de los miembros del consorcio.

Asimismo a lo largo del ejercicio considerado, el centro asociado no se ha acogido a medidas extraordinarias de regularización temporal de trabajadores ni ha obtenido financiación mediante préstamos ICO. En cualquier caso, dada la incertidumbre actual, a fecha de formulación de las cuentas anuales no es posible realizar una estimación del impacto futuro que esta situación pandémica pudiese ocasionar a medio plazo en el centro.

3.- Normas de reconocimiento y valoración

Los porcentajes de amortización utilizados en este ejercicio han sido los de la Resolución Rectoral de la UNED ya que son los aplicados por la entidad matriz a efectos de facilitar la consolidación.

3.1.- Inmovilizado material

Conforma el inmovilizado material todos los activos tangibles, muebles e inmuebles que posee el centro asociado para su uso o para sus propios propósitos administrativos y cuya vida útil excede del año de duración.

Con carácter general, se excluyen del inmovilizado material y, por lo tanto, se consideran gasto del ejercicio, aquellos bienes muebles cuyo precio unitario e importancia relativa, dentro de la masa patrimonial, así lo aconsejen.

A estos efectos, se utilizará como umbral para la activación del mobiliario, la maquinaria y utillaje, los equipos para procesos de información y los fondos bibliográficos y documentales, el importe de 150,00 euros.

El inmovilizado material se contabiliza por su precio de adquisición que comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier coste directamente relacionado con la compra o

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

Se han aplicado las Normas de reconocimiento y valoración del Inmovilizado material establecidas en la Resolución IGAE de 10/10/2018 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 2021	AMORTIZACIÓN 2020
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%

Finalmente, con respecto a este apartado, indicar que el centro asociado no dispone de bienes pertenecientes al patrimonio histórico y no capitaliza gastos financieros en su inmovilizado material.

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 establecida 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 2021	AMORTIZACIÓN 2020
Aplicaciones informáticas	206	20%	20%

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

3.3.- Arrendamientos

En el ejercicio 2021 el Centro Asociado no ha formalizado ningún contrato de arrendamiento.

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.

En el ejercicio 2021 el Centro Asociado no ha permutado ningún bien.

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, multigrado 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, el centro únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

En 2021 el centro ha procedido a la reclasificación de los ingresos obtenidos por cursos, de la cuenta 741 “ *Tasas y precios públicos* “ a la cuenta 705 “ *Prestación de servicios* “, por entender que ésta clasificación se aproxima más a la realidad de su naturaleza jurídica, teniendo en cuenta con carácter primordial que los precios de las matrículas de los cursos de enseñanza no reglada que imparte el centro asociado, no cumplen con los requisitos necesarios para su consideración como Precios Públicos.

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 2021 el Centro Asociado no ha registrado contablemente provisiones.

3.9.- Transferencias y subvenciones

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 10^a.2 y 3) establecidas en la Resolución IGAE de 10/10/2018.

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

El Centro Asociado dispone de un inventario actualizado de todos sus bienes y derechos de acuerdo con los criterios establecidos en la Resolución IGAE de 10 de octubre de 2018 desarrollada por la Resolución Rectoral de 26 de febrero de 2019, incluida la de sus fondos bibliográficos, cuya formación y adecuado registro contable ha tenido lugar a lo largo del ejercicio de 2021.

Los movimientos realizados en el ejercicio 2021 en cada partida del balance del Inmovilizado material, incluido las correspondientes amortizaciones acumuladas han sido las siguientes:

CUADRO RESUMEN INMOVILIZADO MATERIAL 2021						
Cuenta	Saldo 31/12/2020	Altas	Ajustes	Bajas	Reclasificaciones	Saldo 31/12/2021
211 Construcciones	542.046,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542.046,00
216 Mobiliario	30.636,25	4.095,85	0,00	660,00	0,00	34.072,10
217 Equipo para proceso de información	143.535,80	5.497,45	0,00	0,00	0,00	149.033,25
219 Otro Inmovilizado Material	492.253,15	6.811,53	-231.036,98	0,00	0,00	268.027,70
TOTAL COSTE ADQUISICIÓN	1.208.471,20	16.404,83	-231.036,98	660,00	0,00	993.179,05
2811 Construcciones	34.958,25	10.840,92	0,00	0,00	0,00	45.799,17
2816 Mobiliario	28.929,72	261,18	0,00	660,00	0,00	28.530,90
2817 Equipo para proceso de información	127.680,73	5.557,12	0,00	0,00	0,00	133.237,85
2819 Otro Inmovilizado Material	439.980,56	7.692,88	-222.359,70	0,00	0,00	225.313,74
TOTAL COSTE AMORTIZACIÓN ACUMULADA	631.549,26	24.352,10	-222.359,70	660,00	0,00	432.881,66
VALOR NETO	576.921,94					560.297,39

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

CUADRO RESUMEN INMOVILIZADO MATERIAL 2021									
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 31/12/2021	SALDO FINAL
211	CONSTRUCCIONES	507.087,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.840,92	496.246,83
216	MOBILIARIO	1.706,53	4.095,85	0,00	660,00	0,00	0,00	-398,82	5.541,20
217	EQUIPOS PARA PROCESOS DE LA INFORMACIÓN	15.855,07	5.497,45	0,00	0,00	0,00	0,00	5.557,12	15.795,40
219	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	52.272,59	6.811,53	0,00	231.036,98	0,00	0,00	-214.666,82	42.713,96
		576.921,94	16.404,83	0,00	231.696,98	0,00	0,00	-198.667,60	560.297,39

Los movimientos del inmovilizado material se desglosaban en el ejercicio 2020 del siguiente modo:

CUADRO RESUMEN INMOVILIZADO MATERIAL 2020							
Cuenta	Saldo 31/12/2019	Altas	Ajustes	Bajas	Reclasificaciones	Saldo 31/12/2020	
211 Construcciones	542.046,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542.046,00	
216 Mobiliario	30.449,25	187,00	0,00	0,00	0,00	30.636,25	
217 Equipo para proceso de información	232.736,90	8.983,53	0,00	98.184,63	0,00	143.535,80	
219 Otro Inmovilizado Material	494.150,89	10.102,26	0,00	12.000,00	0,00	492.253,15	
TOTAL COSTE ADQUISICIÓN	1.299.383,04	19.272,79	0,00	110.184,63	0,00	1.208.471,20	
2811 Construcciones	24.117,33	10.840,92	0,00	0,00	0,00	34.958,25	
2816 Mobiliario	28.605,77	323,95	0,00	0,00	0,00	28.929,72	
2817 Equipo para proceso de información	219.389,25	6.390,09	0,00	98.098,61	0,00	127.680,73	
2819 Otro Inmovilizado Material	441.495,45	10.485,11	0,00	12.000,00	0,00	439.980,56	
TOTAL COSTE AMORTIZACIÓN ACUMULADA	713.607,80	28.040,07	0,00	110.098,61	0,00	631.549,26	
VALOR NETO	585.775,24					576.921,94	

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 2021	AMORTIZACIÓN 2020
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 gratuitamente. En el ejercicio 2018, activamos el inmueble que el Centro Asociado utiliza en su extensión de A Rúa de Valdeorras, constituido por parte del CEIP Manuel Respino, cesión por tiempo indefinido realizada por la Consellería de Educación.

El resto de los espacios utilizados para la impartición de tutorías y actividades en diferentes aulas (Torres del Pino y Marcos Valcarce), no reúnen los requisitos necesarios para su activación de acuerdo con las Instrucciones contables para los centros asociados dictadas a través de la Resolución Rectoral de 26 de febrero de 2019, por lo que se registra con carácter anual un gasto de acuerdo con su naturaleza (arrendamiento) y un ingreso por subvención en la cuenta de resultados.

El Consorcio no dispone en su activo de bienes pertenecientes a patrimonio histórico.

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

5.- Inmovilizado Intangible

Los movimientos realizados en el ejercicio 2021 en cada partida del balance del Inmovilizado intangible, incluido las correspondientes amortizaciones acumuladas han sido las siguientes:

CUADRO RESUMEN INMOVILIZADO INTANGIBLE 2021							
Cuenta	Saldo 31/12/2020	Altas	Ajustes	Bajas	Reclasificaciones	Saldo 31/12/2021	
206	Aplicaciones informáticas	2.299,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.299,00
	TOTAL COSTE ADQUISICIÓN	2.299,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.299,00
2806	Aplicaciones informáticas	1.192,63	459,80	0,00	0,00	0,00	1.652,43
	TOTAL COSTE AMORTIZACIÓN ACUMULADA	1.192,63	459,80	0,00	0,00	0,00	1.652,43
	VALOR NETO	1.106,37					646,57

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

CUADRO RESUMEN INMOVILIZADO INTANGIBLE 2021									
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 31/12/2021	SALDO FINAL
206	APLICACIONES INFORMÁTICAS	1.106,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459,80	646,57
		1.106,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459,80	646,57

Los movimientos del inmovilizado intangible se desglosaban en el ejercicio 2020 del siguiente modo:

CUADRO RESUMEN INMOVILIZADO INTANGIBLE 2020							
Cuenta	Saldo 31/12/2019	Altas	Ajustes	Bajas	Reclasificaciones	Saldo 31/12/2020	
206	Aplicaciones informáticas	2.299,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.299,00
	TOTAL COSTE ADQUISICIÓN	2.299,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.299,00
2806	Aplicaciones informáticas	732,83	459,80	0,00	0,00	0,00	1.192,63
	TOTAL COSTE AMORTIZACIÓN ACUMULADA	732,83	459,80	0,00	0,00	0,00	1.192,63
	VALOR NETO	1.566,17					1.106,37

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 2021	AMORTIZACIÓN 2020
Aplicaciones informáticas	206	20%	20%

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

6.- Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

6.1 Ingresos

- **Transferencias y subvenciones**

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 2021, que se incluyen en el epígrafe de Transferencias y subvenciones, es el siguiente:

RESUMEN TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS 2021			
ORGANISMO	TRANSFERENCIAS	SUBVENCIONES	TOTAL
UNED	238.654,67	1.600,00	240.254,67
CONSELLERIA DE EDUCACION	48.160,06		48.160,06
DEPUTACION OURENSE	400.998,72		400.998,72
CONCELLO OURENSE	222.046,32		222.046,32
CONCELLO DE A RUA	10.000,00		10.000,00
TOTAL	919.859,77	1.600,00	921.459,77

Subvención estimada para la contabilización del derecho de la cesión de edificios	23.400,00
---	-----------

En el ejercicio 2020 fue el siguiente:

RESUMEN TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS 2020			
ORGANISMO	TRANSFERENCIAS	SUBVENCIONES	TOTAL

	AS	ES
UNED	204.886,45	204.886,45
CONSELLERIA DE EDUCACION	48.184,75	48.184,75
DEPUTACION DE OURENSE	400.998,72	400.998,72
CONCELLO DE OURENSE	222.046,32	222.046,32
CONCELLO DE A RUA	10.000,00	10.000,00
TOTAL	886.116,24	0,00

Subvención estimada para la contabilización del derecho de la cesión de edificios	23.400,00
---	-----------

Se han cumplido las condiciones impuestas para el disfrute de las transferencias, no existiendo dudas razonables respecto a su percepción y el criterio de imputación a resultados. Las transferencias recibidas en el ejercicio 2021, son las siguientes:

DETALLE TRANSFERENCIAS RECIBIDAS 2021	
TRANSFERENCIA GENERICA UNED	235.844,27
TRANSFERENCIA GENERICA DEL CUID	2.810,40
TRANSFERENCIA GENERICA CONSELLERIA DE EDUCACION	48.160,06
TRANSF. GENERICA DEPUTACION DE OURENSE	400.998,72
TRANSF. GENERICA CONCELLO DE OURENSE	222.046,32
TRANSF. GENERICA CONCELLO DE A RUA	10.000,00
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS 2021	919.859,77

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 2021 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 Consellería de Educación, Deputación de Ourense, Concello de Ourense y Concello de A Rúa de Valdeorras sirven para atender los gastos de funcionamiento.

Las subvenciones recibidas en el ejercicio 2021, fueron las siguientes:

DETALLE SUBVENCIONES RECIBIDAS 2021	
SUBVENCION COIE	1.600,00
TOTAL SUBVENCIONES RECIBIDAS 2021	1.600,00

- **Ingresos procedentes de cesión de edificios**

Se contabiliza como subvención el valor estimado de la cesión del edificio del Centro Asociado en Ourense cedido por ABANCA, situado en las Torres del Pino, así como el aula utilizada en el centro Marcos Valcarce cedido por la Diputación Provincial de Ourense.

En definitiva, en el ejercicio económico de 2021, se ha seguido el mismo tratamiento contable que en ejercicio precedentes, con respecto a la sede que utiliza la UNED en Ourense para desarrollar sus actividades, inmovilizados en cesión, como gastos por arrendamiento (621) y por el mismo importe como ingreso por subvención (751). El valor de los arrendamientos fue fijado por un informe pericial.

Los importes contabilizados en 2021 como arrendamientos por cesión de edificios han sido los siguientes:

	Importe		
Edificio Torres del Pino	21.000,00	Euros anuales	
Aula Centro Marcos Valcarce	2.400,00	Euros anuales	

- **Subvenciones para la financiación de inmovilizado no financiero.**

Estas subvenciones son recibidas para financiar la adquisición de activos del inmovilizado material o intangible, se llevan al patrimonio neto, imputándose al resultado del ejercicio en proporción a la depreciación experimentada durante el periodo, por los activos financieros 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.

INMOVILIZADO								SUBVENCION CAPITAL				
ELEMENTO	IMPORTE	FECHA COMPRA	AMORT ACUMULADA 31-12-20	DOTACION 2021	PÉRDIDAS POR BAJA 2021	AMORT ACUMULADA 31-12-21	VNC 31-12-21	IMPORTE	FECHA CONCESION	SALDO 130 31-12-2020	TRASPASO A RESULTADOS 2021	SALDO 130 31-12-2021
SWITCH DGS-1210-28	263,42	26/10/2015	263,42	0,00		263,42	0,00	263,42	26/10/2015	0,00	0,00	0,00
SWITCH DGS-1210-28	263,42	26/10/2015	263,42	0,00		263,42	0,00	263,42	26/10/2015	0,00	0,00	0,00
SWITCH DGS-1210-28	263,42	26/10/2015	263,42	0,00		263,42	0,00	263,42	26/10/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
PC I7-4790/ 8GB/ 1TB/ WINDOWS 8 PRO	737,56	07/12/2015	737,56	0,00		737,56	0,00	737,56	07/12/2015	0,00	0,00	0,00
SISTEMA DE VIDEOCONFERENCIA	5.250,20	07/12/2018	2.169,12	1.050,04		3.219,16	2.031,04	5.250,20	07/12/2018	3.081,08	1.050,04	2.031,04
	17.841,41		14.760,34	1.050,04	0,00	15.810,38	2.031,04	17.841,41		3.081,08	1.050,04	2.031,04

- **Otros ingresos**

El Centro obtiene otros ingresos, como son:

Cuenta	Descripción	Saldo 2021	Saldo 2020
705	PRESTACION SERVICIOS	22.206,36	750,00
741	PRECIOS PUBLICOS POR PRESTACION DE SERVI		5.740,50

769	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	79,97	80,03
778	INGRESOS EXCEPCIONALES	469,66	
	Total general	22.755,99	6.570,53

6.2 Gastos

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

Cuenta	Descripción	Saldo 2021	%	Saldo 2020	%
621	ARRENDAMIENTOS Y CANONES	23.400,00	2,65	23.400,00	2,67
622	REPARACION Y CONSERVACION	14.906,67	1,69	12.772,57	1,46
623	SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES	319.648,00	36,21	328.946,04	37,60
625	PRIMAS DE SEGUROS	7.008,22	0,79	8.168,07	0,93
626	SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARES.	82,00	0,01	77,96	0,01
627	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y RELACIONES PUBL	3.445,23	0,39	1.978,98	0,23
628	SUMINISTROS	9.043,72	1,02	18.223,77	2,08
629	COMUNICACIONES Y OTROS SERVICIOS	51.622,67	5,85	53.419,37	6,11
640	SUELDOS Y SALARIOS	318.704,25	36,10	304.035,55	34,76
642	COTIZACIONES SOCIALES A CARGO DEL EMPLEA	105.096,79	11,91	88.049,45	10,07
644	OTROS GASTOS SOCIALES	4.576,86	0,52	2.747,98	0,31
677	GASTOS INVENTARIBALES NO AMORTIZABLES	202,52	0,02	86,02	0,01
678	GASTOS EXCEPCIONALES	210,06	0,02	4.364,48	0,50
680	AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE	459,80	0,05	459,80	0,05
681	AMORTIZACION INMOVILIZADO MATERIAL	24.352,10	2,76	28.040,07	3,21
TOTAL		882.758,89	100,00	874.770,11	100,00

En el ejercicio anterior, los importes de gastos ascendieron a 874.770,11 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 importe correspondiente a estos gastos de personal docente, se detalla a continuación:

DETALLE CUENTA GASTOS TUTORES		
Cuenta	Detalle	Imp. Anual
6231022609	Servicio COIE	3.200,00
6231022610	Servicio Tutorías	249.607,65
6231022611	Coordinación Cursos	1.048,70
6231022612	Coordinadores y Personal de Apoyo	23.395,70
6231022615	Coordinador Académico	3.827,40
6231022616	Coordinador Senior	1.094,63
6231023302	Servicio Ext. Universitaria	15.655,00
6231023303	Servicio Cursos Propios	5.471,60
6231023304	Servicio Actividades culturales	450,00
6231023305	Servicio UNED Senior	1.000,00
Total general		304.750,68

La diferencia entre estos gastos de personal docente y el importe total de esta partida de gastos por importe de 319.648,00 Euros, corresponde a otros servicios profesionales incluidos en este epígrafe, como son los gastos de asesoría, mantenimiento programa informático y otros trabajos realizados por otras empresas con un importe que asciende a 14.897,32 euros.

Otro epígrafe relevante de los gastos anuales, es el de personal laboral que se detalla en el siguiente cuadro:

DETALLE GASTO PERSONAL		
Mes	Salario Bruto	S. Social
Enero	20.876,13	9.520,95
Febrero	22.539,33	8.369,96
Marzo	22.717,53	8.364,28
Abril	22.717,53	8.364,28
Mayo	22.717,53	8.987,78
Junio	45.269,14	8.364,28
Julio	22.628,96	8.333,36
Agosto	24.159,57	8.841,00
Septiembre	23.143,46	9.201,61
Octubre	23.095,61	8.521,81
Noviembre	21.857,88	8.553,24
Diciembre	46.981,58	9.674,24
Total general	318.704,25	105.096,79

- **Periodificaciones**

El Centro ha periodificado los gastos de los seguros y suministros. El efecto negativo en resultado del ejercicio es de 1.808,10 Euros.

Efecto positivo en resultados del ejercicio anterior	2.003,94
Eliminación en el resultado del ejercicio. Gasto en 2022	-7.438,80
Añadir al resultado del ejercicio. Gasto en 2021	3.626,77
Efecto en resultado patrimonial	-1.808,10



7.- Provisiones

En el ejercicio 2021 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.

No obstante, a efectos puramente informativos se incluyen la siguiente información relacionada con este punto:

8.1 Liquidación del presupuesto de explotación

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN EJERCICIO 2021

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales						
2. Transferencias y subvenciones recibidas	905.400,00		905.400,00	944.859,77	39.459,77	4,36
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	18.000,00		18.000,00	22.206,36	4.206,36	23,37
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor						
5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado						
6. Otros ingresos de gestión ordinaria						
7. Excesos de provisiones						
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	923.400,00		923.400,00	967.066,13	43.666,13	4,73
8. Gastos de personal	-425.000,00		-425.000,00	-428.377,90	-3.377,90	0,79
9. Transferencias y subvenciones concedidas						
10. Aprovisionamientos						
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-468.400,00		-468.400,00	-429.359,03	39.040,97	-8,33
12. Amortización del inmovilizado	-29.701,21		-29.701,21	-24.811,90	4.889,31	-16,46
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-923.101,21		-923.101,21	-882.548,83	40.552,38	-4,39
I Resultado (Ahorro o desahorro de la gestión ordinaria (A+B))	298,79		298,79	84.517,30	84.218,51	28.186,52
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	1.050,04		1.050,04	1.050,04		100,00
14. Otras partidas no ordinarias				259,60	259,60	100,00
II Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	1.348,83		1.348,83	85.826,94	84.478,11	6.263,07
15. Ingresos financieros				79,97	79,97	100,00
16. Gastos financieros						
17. Gastos financieros imputados al activo						
18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros						
19. Diferencias de cambio						
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros						
21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras						
III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)				79,97	79,97	100,00
IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)	1.348,83		1.348,83	85.906,91	84.558,08	6.268,99

8.2 Liquidación del presupuesto de capital

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE CAPITAL EJERCICIO 2021



DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	28.502,51		28.502,51	108.344,03	79.841,52	280,12
A) Cobros (+)	912.533,33		912.533,33	955.529,40	42.996,07	4,71
1. Ingresos tributarios						
2. Transferencias y subvenciones recibidas	887.533,33		887.533,33	921.459,77	33.926,44	3,82
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	18.000,00		18.000,00	22.625,00	4.625,00	25,69
4. Intereses cobrados				79,97	79,97	
5. Otros cobros	7.000,00		7.000,00	11.364,66	4.364,66	62,35
B) Pagos (-)	884.030,82		884.030,82	847.185,37	-36.845,45	-4,17
6. Gastos de personal	427.965,70		427.965,70	427.993,86	2.516,80	0,59
7. Transferencias y subvenciones concedidas						
8. Aprovisionamiento						
9. Otros gastos de gestión	449.065,12		449.065,12	406.543,99	-42.521,13	-9,47
10. Intereses pagados						
11. Otros pagos	7.000,00		7.000,00	12.647,52	3.158,88	45,13
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	28.502,51		28.502,51	108.344,03	79.841,52	280,12
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-30.000,00		-30.000,00	-18.778,20	11.221,80	-37,41
C) Cobros (+)						
1. Venta de inversiones reales						
2. Otros cobros de las actividades de inversión						
D) Pagos (-)	30.000,00		30.000,00	18.778,20	-11.221,80	-37,41
3. Compra de inversiones reales	30.000,00		30.000,00	18.778,20	-11.221,80	-37,41
4. Otros pagos de las actividades de inversión						
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-30.000,00		-30.000,00	-18.778,20	11.221,80	-37,41
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				800.000,00	800.000,00	
E) Aumentos en el patrimonio (+)						
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias						
F) Cobros por emisión de pasivos financieros (+)				800.000,00	800.000,00	
2. Préstamos recibidos				800.000,00	800.000,00	
3. Otras deudas						
G) Pagos por reembolso de pasivos financieros (-)						
4. Préstamos recibidos						
5. Otra deudas						
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E+F-G)				800.000,00	800.000,00	
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN						
I) Cobros pendientes de aplicación (+)						
6. Cobros pendientes de aplicación						
J) Pagos pendientes de aplicación (-)						
7. Pagos pendientes de aplicación						
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)						
V. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDO	-1.497,49		-1.497,49	889.565,83	891.063,32	-59.503,79
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al INICIO del ejercicio	972.042,34		972.042,34	1.096.088,01	124.045,67	12,76
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al FINAL del ejercicio	970.544,85		970.544,85	1.985.653,84	1.015.108,99	104,59

9.- Indicadores financieros, patrimoniales

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

a Liquidez Inmediata	<u>1.985.653,84</u>	38,70
Fondos Líquidos / Pasivo Corriente	51.314,97	

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

b Liquidez a Corto plazo	<u>1.987.680,98</u>	38,73
Fondos Líquidos + Derechos pendientes de cobro / Pasivo corriente	51.314,97	

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

c Liquidez General	<u>1.995.008,12</u>	38,88
Activo Corriente / Pasivo Corriente	51.314,97	

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

d Cash Flow	<u>51.314,97</u>	0,47
(Pasivo corriente + pasivo no corriente) / Flujos netos de gestión	108.344,03	

- 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 del Centro Asociado:

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.

e1 Estructura de los ingresos				
INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)				
	ING. TRIB./IGOR	TRANS./ IGOR	VN y PS/IGOR	Resto IGOR/IGOR
	0,00	945.909,81	22.206,36	0,00
	968.116,17	968.116,17	968.116,17	968.116,17
	0,00%	97,71%	2,29%	0,00%

2) Estructura de los gastos.

e2 Estructura de los gastos				
GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)				
	G. PERS. / GGOR	TRANS./GGOR	APROV./GGOR	Resto GGOR/GGOR
	428.377,90	0,00	0,00	454.170,93
	882.548,83	882.548,83	882.548,83	882.548,83
	48,54%	0,00%	0,00%	51,46%

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.

e3 Cobertura de los gastos corrientes	882.548,83	91%
Gastos de gestión ordinaria / Ingresos de gestión ordinaria	968.116,17	

10.- Información sobre el coste de las actividades

Para la confección de la información sobre costes de las actividades se han aplicado los criterios desarrollados en la Resolución del 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regulan los criterios para la elaboración de la información sobre los costes de actividades e indicadores de gestión a incluir en la memoria de las Cuentas Anuales.

Así mismo, se han realizado conforme al Informe de Personalización aprobado por la Oficina Nacional de Contabilidad. En este informe se detallan los elementos de coste e ingresos, así como los Centros de Coste y Actividades propios del Centro Asociado. También se describen los criterios de reparto indirectos y los repartos de costes por actividades.

Reiterar si cabe, tal y como se ha descrito en el punto 3.7, que el centro no obtiene ingresos en concepto de exacción de precios públicos, ya que la impartición de cursos corresponde a enseñanzas no regladas, sin que hayan sido reguladas por ministerio alguno, por lo que sus precios carecen de tal consideración.

Es por ello, tal y como prevé el PGCP para centros Asociados, que en este apartado de la memoria se incluya exclusivamente el Resumen General de costes del centro asociado, no correspondiendo la inclusión de los puntos 10.2, 10.3 y 10.4

10.1 Resumen general de costes del Centro Asociado

RESUMEN GENERAL DE COSTES		
	EJERCICIO 2021	%
Costes de personal	429.753,27	47,79
Sueldos y salarios	318.704,25	35,44
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	105.096,79	11,69
Previsión social de funcionarios		
Aportaciones a sistemas complementarios de pensiones		
Indemnizaciones		
Otros costes sociales	4.576,86	0,51
Indemnizaciones por razón del servicio	1.375,37	0,15
Transporte de personal		
Otros costes de personal		
Adquisición de bienes y servicios		
Compra de libros materiales de reprografía e imprenta		
Coste de materiales de reprografía e imprenta		
Adquisición de bienes de inversión		
Trabajos realizados por otras entidades		
Servicios exteriores	99.832,98	11,10
Arrendamientos y cánones		
Reparaciones y conservación	14.906,67	1,66
Servicios de profesionales independientes	14.897,32	1,66
Transportes		
Primas de seguro	7.008,22	0,78
Servicios bancarios y similares	82,00	0,01
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	3.445,23	0,38
Suministros	9.043,72	1,01
Comunicaciones	6.294,44	0,70
Costes diversos	44.155,38	4,91
Tributos		
Amortizaciones	64.949,85	7,22
Costes financieros		
Costes de transferencia		
Costes de becarios		
Otros costes	304.750,68	33,89
TOTAL	899.286,78	100,00

10.2 Resumen del coste por elementos por cada actividad

El centro asociado no tiene actividades que generen ingresos por tasas o precios públicos por lo que no procede su inclusión.

10.3 Resumen de costes por actividades

El centro asociado no tiene actividades que generen ingresos por tasas o precios públicos por lo que no procede su inclusión.

10.4 Resumen relacionando costes e ingresos de las actividades

El centro asociado no tiene actividades que generen ingresos por tasas o precios públicos por lo que no procede su inclusión.

11.- Indicadores de gestión

La nota informativa CN Nº 1 / 2021 de 3 de junio de 2021, de la Oficina de Informática Presupuestaria, División de Aplicaciones de Contabilidad y Control, determina que la presentación de los datos relativos a los indicadores de gestión se establecerá a partir del ejercicio 2022.

A partir de ahí, no cabe otro camino que acogernos a su propia textualidad “ *Teniendo en cuenta la carga añadida de trabajo que la implantación del Sistema CANOA supone para dichas organizaciones, parece conveniente, como se desprende de la Disposición Transitoria Quinta de la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda 2045/2011, de 14 de julio, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, posponer a la presentación de las cuentas anuales del ejercicio siguiente al de la efectiva implantación de dicho sistema los datos relativos a los indicadores de gestión.*

Por consiguiente, durante el primer ejercicio al que se refieran las cuentas anuales en que se incluyan datos sobre cálculo de costes obtenidos de acuerdo con lo determinado por el Sistema CANOA, particularizado en el Documento de Personalización de cada ente, no será obligatoria la presentación de datos relativos a los indicadores de gestión”



12.- Hechos posteriores al cierre

A la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales, no hay hechos importantes acaecidos desde el 31 de diciembre de 2021 y que pudieran tener un efecto significativo en las mismas.