

# **Alegaciones, en respuesta al Informe Provisional de Auditoría de Cuentas de la IGAE correspondiente al Ejercicio 2019.**

**SRA. INTERVENTORA TERRITORIAL  
AVDA/ ORDOÑO II Nº 29  
24071 LEÓN**

Ponferrada, a 10 de julio de 2020

El presente documento contiene las alegaciones al Informe provisional de auditoría de cuentas correspondiente al ejercicio 2019 que la IGAE (**código AUDInet 2020/688**) ha realizado de las cuentas del Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Ponferrada.

Se han puesto de manifiesto una serie de circunstancias significativas, que requieren una explicación que realizaremos punto por punto según su clasificación:

1. El Consorcio no ha contabilizado al cierre del ejercicio, en la cuenta 476000 "Organismos de previsión social acreedores" el importe devengado de la cuota patronal de la Seguridad Social correspondiente al mes de diciembre de 2019: 15.124,69€.

A este respecto, indicamos que el Consorcio ha procedido a reformular las cuentas anuales del ejercicio 2019, reconociendo el importe devengado de la cuota patronal de la Seguridad Social correspondiente al mes de diciembre de 2019 por un importe total de 15.124,69 € y modificando la información en de las cuentas anuales en la plataforma REDcoa.

Libro Diario:

**Reconocimiento devengo cuota patronal nómina diciembre 2019 PAS y JEFATURA Centro Asociado**

X		
<b>6.317,62 €</b> (640000) Gasto personal y prestaciones sociales		
	(420001) Acreedores gastos Corrientes	<b>6.317,62 €</b>
X		

**Reconocimiento devengo cuota patronal nómina diciembre 2019 INTECCA centro trabajo Ponferrada**

X		
<b>7.489,19 €</b> (640000) Gasto personal y prestaciones sociales		
	(420001) Acreedores gastos Corrientes	<b>7.489,19 €</b>
X		

**Reconocimiento devengo cuota patronal nómina diciembre 2019 INTECCA centro trabajo Madrid**

X		
<b>1.317,88 €</b> (640000) Gasto personal y prestaciones sociales		
	(420001) Acreedores gastos Corrientes	<b>1.317,88 €</b>
X		

Libro Mayor:

6400000 Gasto personal y prestaciones sociales	
Saldo 31/12/2019	<b>764.138,81 €</b>
<b>Devengo 31/12/2019</b>	<b>15.124,69 €</b>
<b>Saldo deudor</b>	<b>779.263,50 €</b>
420001 Acreedores gastos Corrientes	
Saldo 31/12/2019	<b>145.119,98 €</b>
<b>Devengo 31/12/2019</b>	<b>15.124,69 €</b>
<b>Saldo acreedor</b>	<b>160.244,67 €</b>

<b>3344</b>	<b>31/12/19</b>	<b>2271</b>	<b>O 00762</b>	<b>119102271</b>			
EXP.16001_CA_Reconocimiento Seguros Sociales EMPRESA CA. C.001 (Nómina diciembre 2019 CA)							
<b>3345</b>	<b>31/12/19</b>	<b>2271</b>	<b>O 00762</b>	<b>119102271</b>			
<b>640000</b>	Gastos de personal y prestaciones sociales.					6.317,62	
<b>400000</b>	Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gast						6.317,62
EXP.16001_CA_Reconocimiento Seguros Sociales EMPRESA CA. C.001 (Nómina diciembre 2019 CA)							
<b>3346</b>	<b>31/12/19</b>	<b>2272</b>	<b>O 00763</b>	<b>119102272</b>			
EXP.16002_J_Reconocimiento Seguros Sociales EMPRESA INTECCA. C.001-A-(Nóm. diciembre 2019 INTEC)							
<b>3347</b>	<b>31/12/19</b>	<b>2272</b>	<b>O 00763</b>	<b>119102272</b>			
<b>640000</b>	Gastos de personal y prestaciones sociales.					7.489,19	
<b>400000</b>	Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gast						7.489,19
EXP.16002_J_Reconocimiento Seguros Sociales EMPRESA INTECCA. C.001-A-(Nóm. diciembre 2019 INTEC)							
<b>3348</b>	<b>31/12/19</b>	<b>2273</b>	<b>O 00764</b>	<b>119102273</b>			
EXP.16002_J_Reconocimiento Seguros Sociales EMPRESA INTECCA. C.001-C-(Nóm. diciembre 2019 INTEC)							
<b>3349</b>	<b>31/12/19</b>	<b>2273</b>	<b>O 00764</b>	<b>119102273</b>			
<b>640000</b>	Gastos de personal y prestaciones sociales.					1.317,88	
<b>400000</b>	Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gast						1.317,88
EXP.16002_J_Reconocimiento Seguros Sociales EMPRESA INTECCA. C.001-C-(Nóm. diciembre 2019 INTEC)							
TOTAL MES DE DICIEMBRE						1.621.151,40	1.621.151,40

Se adjuntan, al final del documento, los estados financieros que han sufrido modificación:

- **Anexo I: Balance de Situación a 31-12-2019**
- **Anexo II: Cuenta de Resultado Económico Patrimonial a 31-12-2019**
- **Anexo III: Estado de Cambio de Patrimonio Neto (ECPN) a 31-12-2019.**
- **Anexo IV: Balance de comprobación de sumas y saldos a 31-12-2019.**

2.- Se ha contabilizado por importe de 186.000,00€ el compromiso de aportación del Ayuntamiento de Ponferrada al Consorcio del Centro Asociado UNED Ponferrada, cuando el importe para el ejercicio 2019, según decreto de la alcaldía de fecha 30/10/2019, asciende a 172.000,00€, por lo tanto, procede contabilizar una reducción de 14.000,00€ del mencionado compromiso de aportación.

Siguiendo las indicaciones de la IGAE, se ha procedido a reconocer como aportación del Ayuntamiento de Ponferrada para el ejercicio 2019 un importe de 172.000,00 €, de acuerdo al decreto de la alcaldía de fecha 30/10/2019.

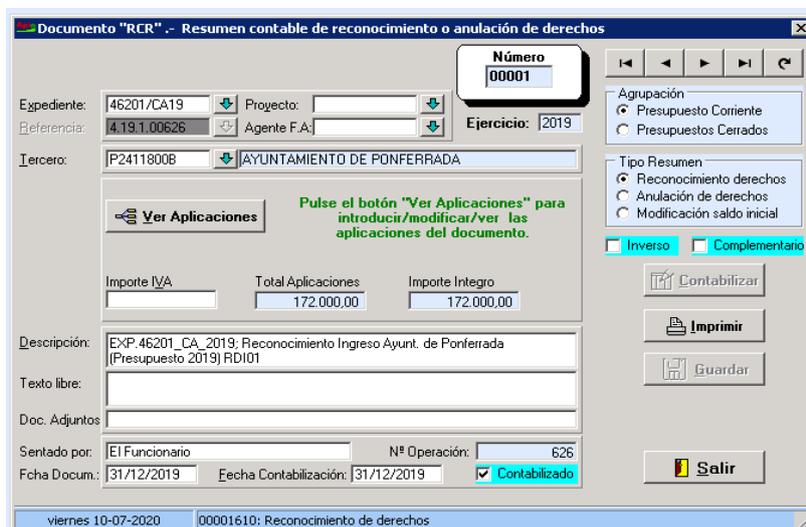
En el ejercicio 2020 se reconocerán los 14.000,00 € pendientes de la Cátedra como ingresos del ejercicio por parte del Ayuntamiento de Ponferrada.

Para corregir el error se procede a modificar el importe de asiento en el libro diario:

**Reconocimiento aportación Ayuntamiento de Ponferrada ejercicio 2019**

X		
172.000,00 € (460000) Deudores ingresos corrientes	(750000) Transferencias	172.000,00 €
X		

887	31/12/19	626	RCR 00001	419100626		
430000	Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos c				172.000,00	
750000	Transferencias.					172.000,00
EXP.46201_CA_2019; Reconocimiento Ingreso Ayunt. de Ponferrada (Presupuesto 2019) RD101						



Se adjuntan, al final del documento, los estados financieros que han sufrido modificación:

- Anexo I: **Balance de Situación a 31-12-2019**
- Anexo II: **Cuenta de Resultado Económico Patrimonial a 31-12-2019**
- Anexo III: **Estado de Cambio de Patrimonio Neto (ECPN) a 31-12-2019.**
- Anexo IV: **Balance de comprobación de sumas y saldos a 31-12-2019.**

3.- Se han observado las siguientes omisiones de información en la memoria:

- No se informa en la memoria que en el ejercicio 2019 se ha aplicado el mismo régimen transitorio que para la contabilidad del ejercicio 2018, efectuando los correspondientes ajustes contables al cierre del ejercicio de acuerdo con la Resolución de 10 de octubre de 2018, de la IGAE.

Siguiendo las indicaciones de la IGAE, se procede a modificar la memoria del ejercicio 2019, indicando: “En tanto la **UNED no defina la aplicación informática precisa para soportar la gestión del Consorcio en base a las premisas anteriores, de forma transitoria se ha utilizado el sistema vigente en el ejercicio 2018, basado en la ORDEN EHA /4042/2004, de 23 de noviembre, por la que se aprueba la INSTRUCCIÓN DEL MODELO SIMPLIFICADO DE CONTABILIDAD LOCAL, efectuando los correspondientes ajustes contables al cierre del ejercicio de acuerdo con la Resolución de 10 de octubre de 2018, de la IGAE”.**

En plataforma RECcoa se subirá la memoria de las cuentas anuales 2019, documento: “28535MEM12019F”

4.- Otra Información:

IAME-Anexo 1

La otra información que la entidad presenta en el documento denominado 28535IAME2019F incluye un Anexo 1 que contiene una memoria económica de la cátedra de turismo sostenible y no forma parte integrante de las cuentas anuales según las normas de elaboración reguladas en la Resolución de 10 de octubre de 2018.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre la otra información IAME Anexo 1, por lo que se solicita del órgano de gestión la no inclusión entre los documentos que forman la cuenta anual del Consorcio Universitario UNED Ponferrada el citado Anexo 1.

Siguiendo las indicaciones de la IGAE, se procede en el documento de **información adicional a la memoria (28535IAME2019F)** a eliminar el ANEXO I - **Memoria Económica Cátedra de Turismo Sostenible y Desarrollo Local**.

En plataforma RECcoa se subirá la información adicional a la memoria de las cuentas anuales 2019, documento: “28535IAME2019F” con la modificación.

5.- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

#### **Comprobación de la legalidad en la actividad contractual. Procedimientos de adjudicación**

Con el alcance previsto en nuestra auditoría de cuentas, hemos revisado el cumplimiento de la legalidad correspondiente a la normativa Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público en sus artículos 131 y siguientes consistentes en la regulación sobre las normas de adjudicación de contratos. Dicha comprobación se ha efectuado aplicando procedimientos de auditoría consistentes en la verificación del control interno aplicado, así como los procedimientos analíticos y sustantivos previstos en la planificación del trabajo de auditoría.

Hemos alcanzado evidencia suficiente y adecuada para considerar que, con los procedimientos aplicados, excepto por los aspectos que a

continuación se detallan, se ha cumplido con los aspectos más relevantes de la legalidad. Los incumplimientos son: **La entidad ha incumplido las normas de adjudicación tramitando contratos por el procedimiento de contrato menor que no cumplen con las condiciones reguladas en el artículo 118 de la ley de Contratos del Sector Público y habiéndose realizado indebidamente por este procedimiento al menos 2 expedientes con un importe total de 47.190,00€.**

Siguiendo las indicaciones de la IGAE, se procederá a aplicar de forma exhaustiva la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

Los dos expedientes son:

Exp.2019\_30\_920\_21601 Renovación licencias de usuario lifesize por importe 18.179,00 € más IVA (3.817,59 €), total **21.996,59 €**, se solicitó oferta a 3 empresas (**Acta de contratación de fecha 12 de febrero de 2019**), pero según el artículo 159.6 de la Ley de contratos del sector público se debería haber realizado por la plataforma de contratación del sector público.

Exp.2019\_30\_920\_60602 adquisición de dos servidores de producción para INTECCA por importe 15.007,00 € más IVA (3.151,47 €), total **18.158,47 €**, se solicitó oferta a 3 empresas (**Acta de contratación de fecha 22 de julio de 2019**), pero según el artículo 159.6 de la Ley de contratos del sector público al no ser un contrato menor se debería haber realizado por el procedimiento abierto simplificado a través la plataforma de contratación del sector público.

A este respecto debemos hacer las siguientes indicaciones:

- **El Vicerrectorado de Economía de la UNED nos comunicó el 14 de noviembre de 2019, el** Oficio de la Subdirección General de Coordinación y Gestión Presupuestaria del Ministerio de Hacienda y el Formulario de datos para darse de alta en la aplicación CONECTA-CENTRALIZACIÓN, con objeto de cumplir la normativa vigente en cuanto a la inclusión en el ámbito subjetivo obligatorio del sistema estatal de contratación centralizada de los Consorcios Universitarios de los Centros Asociados a la UNED.
- El Consorcio solicitó el Alta en la plataforma CONECTA – CENTRALIZACIÓN **25 de noviembre de 2019.**
- **La Dirección General de Racionalización y Centralización de la Contratación** concedió al CONSORCIO UNIVERSITARIO DEL CENTRO ASOCIADO A LA UNED EN PONFERRADA – A3103, el alta en la plataforma CONECTA – CENTRALIZACIÓN, el **07 de mayo de 2020.**
- La Subdirección General de Coordinación de la Contratación Electrónica dio de alta al Consorcio en la Plataforma de Contratación del Sector Público, **el 15 de julio de 2020.**

Como puede apreciarse por la relación cronológica indicada, **no se pudo realizar la Contratación de los dos expedientes a través de CONECTA – CENTRALIZACION y de la Plataforma de Contratación del Sector público al no estar dados de alta,** siendo solo partir del 15 de julio de 2020, que la contratación que por su importe tenga que realizarse por la Plataforma de Contratación del Sector Público se realizará según la **Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.**

***Anexo I: Balance de Situación a 31-12-2019***

**BALANCE DE SITUACIÓN EXPLICADO:**

**BALANCE DE SITUACIÓN  
A 31-12-2019**

Nº CUENTA	ACTIVO	Nº CUENTA	PASIVO	
	<b>A- ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>A- PATRIMONIO NETO</b>	<b>1.865.203,57 €</b>
	<b>I. Inmovilizado intangible</b>		<b>I. Patrimonio</b>	<b>258.426,68 €</b>
200031	Investigación y Desarrollo	100000	Patrimonio	258.426,68 €
(280001)	<i>Amort. Acum. Investigación y Desarrollo</i>			
	<b>1.816.432,75 €</b>		<b>II. Patrimonio generado</b>	<b>-113.952,11 €</b>
	<b>II. Inmovilizado material</b>		<b>II. Patrimonio generado</b>	<b>-113.952,11 €</b>
	<b>1. Terrenos y Construcciones</b>		<b>120000</b>	<b>Resultados de ejercicios anteriores</b>
211001	Edificio UNED			-114.295,17 €
(281110)	<i>Amort. Acum. Edificio UNED</i>			
	<b>1.724.894,87 €</b>		<b>129000</b>	<b>Resultado del ejercicio</b>
	<b>4. Otro Inmovilizado material</b>			343,06 €
216001	Mobiliario Edificio			
	<b>230.298,74 €</b>		<b>III. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados</b>	<b>1.720.729,00 €</b>
217001	Equipos Tecnológico CA			
217002	Equipos Tecnológico INTECCA			
219001	Fondos biblioteca UNED	130001	Subvención Edificio UNED	1.717.727,39 €
(281600)	<i>Amort. Acum. Mobiliario edificio</i>	130002	Subvención Mobiliario UNED	945,22 €
(281701)	<i>Amort. Acum. Equipos Tecnológico CA</i>	130003	Subvención EPI UNED	2.056,39 €
(281702)	<i>Amort. Acum. Equipos Tecnológico INTECCA</i>			
(281970)	<i>Amort. Acum. Fondos Biblioteca UNED</i>			
	<b>724.410,82 €</b>		<b>B- PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>73.089,12 €</b>
	<b>B- ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>I. Deudas a largo plazo</b>	<b>73.089,12 €</b>
	<b>I. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo</b>		<b>I. Deudas a largo plazo</b>	<b>73.089,12 €</b>
	<b>1. Deudores por operaciones presupuestarias</b>		<b>1. Deudas con entidades de crédito</b>	<b>- €</b>
460000	Deudores ingresos corriente	170001	Deudas Largo Plazo (Préstamo Caja España)	- €
461000	Deudores ingresos cerrados			
463000	Derechos anulados corriente		<b>2. Otras Deudas</b>	<b>73.089,12 €</b>
467000	Devolución de ingresos	179010	Deuda L.P. Librería Sede Central	73.089,12 €
(490000)	<i>Deterioro de valor de créditos.</i>			
	<b>164.418,69 €</b>		<b>C- PASIVO CORRIENTE</b>	<b>602.550,88 €</b>
469000	Otros deudores		<b>II. Deudas a corto plazo</b>	<b>224.118,56 €</b>
469003	Centro Asociado deudor anticipo tesorería INTECCA		<b>1. Deudas con entidades de crédito</b>	<b>224.118,56 €</b>
469007	UNED Sede Central Oficina OTRI Deudor Anticipo Cátedra	520000	Deudas a corto plazo con entidades de crédito.(Préstamo CE)	- €
469010	Compensación pendientes Tesor. Gen. Seg.Social INTECCA	521007	Banco Sabadell Herrero deuda CA	145.878,72 €
	<b>14.829,87 €</b>	521008	Banco Sabadell Herrero deuda INTECCA	78.239,84 €
	<b>IV. Efectivo y otros activo líquidos equivalentes</b>		<b>III. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p</b>	<b>378.432,32 €</b>
	<b>2. Tesorería</b>		<b>1. Acreedores por operaciones corrientes</b>	<b>172.480,23 €</b>
556000	Movimientos internos de tesorería.	420001	Acreedores Gastos Corrientes	160.244,67 €
570000	Caja Centro Asociado	421000	Acreedores Gastos Cerrados	12.235,56 €
570001	Caja INTECCA		<b>2. Otras cuentas a pagar</b>	<b>165.985,14 €</b>
571001	Unicaja Banco Centro Asociado	422000	Otros acreedores	7.099,99 €
571007	Banco Sabadell Herrero CA	422001	INTECCA Acreedor por anticipo Tesorería Centro	158.885,15 €
571008	Banco Sabadell Herrero INTECCA	422003	Centro Asociado Acreedor anticipo Tesorería INTECCA	- €
	<b>14.829,87 €</b>		<b>3. Administraciones públicas</b>	<b>39.966,95 €</b>
	<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>		475000	Hacienda Pública, acreedor por diversos conceptos.
	<b>2.540.843,57 €</b>		476000	Organismos de Previsión Social, acreedores.
				3.099,02 €
			<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>	<b>2.540.843,57 €</b>

***Anexo II: Cuenta de Resultado Económico Patrimonial a 31-12-2019***

**CUENTA DE RESULTADO EXPLICADA:  
CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL  
A 31-12-2019**

Nº CUENTA		NOTAS MEMORIA	2019	
	<b>1. Ingresos tributarios y urbanísticos</b>		<b>48.803,85 €</b>	
740000	Tasas por prestación de servicios o realización de actividad		48.803,85 €	
	<b>2. Transferencias y subvenciones recibidas</b>		<b>1.331.671,87 €</b>	
	a) Del ejercicio			
	a.1) Transferencias		<b>1.331.671,87 €</b>	
750000	Transferencias Subvenciones		1.275.719,31 €	
750025	Subvenciones capital traspasadas resultados ejercicio		55.952,56 €	
	a.2) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		- €	
751000	Subvenciones para gastos no financieros del ejercicio		- €	
	<b>5. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>		<b>24.511,78 €</b>	
777000	Otros ingresos (GGE, Indeminización Avería, Finan. Cursos Cátedra)		24.511,78 €	
	<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTION ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)</b>		<b>1.404.987,50 €</b>	
	<b>7. Gastos de personal</b>		<b>-779.263,50 €</b>	
(640000)	Gastos de personal y prestaciones sociales.	<i>nota 1</i>	-779.263,50 €	
	<b>8. Transferencias y subvenciones concebidas</b>		<b>-32.751,92 €</b>	
(650000)	Transferencias y subvenciones.	<i>nota 1</i>	-32.751,92 €	
(650025)	Subvención Capital Activada EPI UNED		0,00 €	
	<b>9. Otros gastos de gestión ordinaria</b>		<b>-505.011,94 €</b>	
	a) <i>Suministros y servicios exteriores</i>		-505.011,94 €	
(622000)	Reparaciones y conservación	<i>nota 1</i>	-53.756,39 €	
(629000)	Suministros, comunicaciones y otros servicios	<i>nota 1,2,3</i>	-173.879,24 €	
(629200)	Servicios Profesionales Independientes Prof -Tutores	<i>nota 3</i>	-277.376,31 €	
	<b>10. Amortización del inmovilizado</b>		<b>-77.683,64 €</b>	
(681000)	Amortización del inmovilizado material		-77.683,64 €	
	<b>B- TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10)</b>		<b>-1.394.711,00 €</b>	
	<b>I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)</b>		<b>10.276,50 €</b>	
	<b>12. Otras partidas no ordinarias</b>		<b>0,00 €</b>	
	a) Ingresos			
778000	Ingresos Excepcionales (regularización saldo cuenta 520000)		0,00 €	
	<b>II. Resultado de las operaciones no financieras (I+11+12)</b>		<b>10.276,50 €</b>	
	<b>14. Gastos financieros</b>		<b>-10.438,50 €</b>	
	a) Por deudas		-10.438,50 €	
(662000)	Intereses de deudas		-5.220,21 €	
(669001)	Comisiones bancarias	<i>nota 2</i>	-5.218,29 €	
	<b>16. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros</b>		<b>505,06 €</b>	
798000	Reversión del deterioro de créditos y otras inversiones finan		8.547,10 €	
(698000)	Pérdidas por deterioro de créditos y otras inversiones finan	<i>nota 2</i>	-8.042,04 €	
	<b>III. Resultado de las operaciones financieras (13+14+15+16+17)</b>		<b>-9.933,44 €</b>	
	<b>IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)</b>		<b>343,06 €</b>	
	más Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior Resultado del ejercicio anterior ajustado (IV + Ajustes)			

- nota 1** Se ha procedido a realizar un ajuste (*reclasificación de cuentas*) a fecha 31-12-2019, en la cuenta (650000) Transferencia y Subvenciones por importe 20.000,00 €, a la cuenta (622000) Reparación y Conservación por 1.417,50 € a la cuenta (629000) Suministros otros servicios 863,71 € y la cuenta (640000) Gastos Personal y Prestación de servicios por 17.718,79 €, ya que, la aplicación presupuestaria (2019-10-920-42002) Cátedra TSDL Tebaida Medio Rural esta vinculada a la Cuenta (650000) donde se ha registrado todos los gastos incurridos en la realización del Proyecto Fase 1 Tebaida y su Medio Rural y se ha realizado el ajuste para llevar los gastos según su naturaleza a su cuenta financiera correcta. *(El programa tiene una limitación y no permite a una aplicación presupuestaria a distintas cuentas financieras)*
- nota2** Se ha procedido a realizar un ajuste a fecha 31-12-2019, de la Cuenta 629000 Suministros, comunicaciones y otros servicios a la Cuenta 669001 Comisiones Bancarias por importe de 5.218,29 €, ya que, la aplicación presupuestaria 2019-10-920-22710 (comisiones bancarias CA) y 2019-30-920-22716 (comisiones bancarias INTECCA) estaba vinculada a la cuenta financiera (629000) Suministros y Debía estar vinculada a la cuenta (669001) Comisiones Bancarias, el importe 5218,29 € es la suma de las comisiones pagadas en el 2019.
- nota3** Se ha procedido a realizar un ajuste a fecha 31-12-2019 de la cuenta 629200 Servicios Profesionales Independientes a la Cuenta (629000) Otros Servicios por importe de 65,47 € debido a que la aplicación presupuestaria 2019-12-920-42 48004 Profesores tutores San Andres se recogieron gastos de material de oficina del Aula.

***Anexo III: Estado de Cambio de Patrimonio Neto (ECPN) a 31-12-2019***

**CUENTA DE RESULTADO EXPLICADA:  
CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL  
A 31-12-2019**

Nº CUENTA		NOTAS MEMORIA	2019	
	<b>1. Ingresos tributarios y urbanísticos</b>		<b>48.803,85 €</b>	
740000	Tasas por prestación de servicios o realización de actividad		48.803,85 €	
	<b>2. Transferencias y subvenciones recibidas</b>		<b>1.331.671,87 €</b>	
	a) Del ejercicio			
	a.1) Transferencias		<b>1.331.671,87 €</b>	
750000	Transferencias Subvenciones		1.275.719,31 €	
750025	Subvenciones capital traspasadas resultados ejercicio		55.952,56 €	
	a.2) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		- €	
751000	Subvenciones para gastos no financieros del ejercicio		- €	
	<b>5. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>		<b>24.511,78 €</b>	
777000	Otros ingresos (GGE, Indemnización Avería, Finan. Cursos Cátedra)		24.511,78 €	
	<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTION ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)</b>		<b>1.404.987,50 €</b>	
	<b>7. Gastos de personal</b>		<b>-779.263,50 €</b>	
(640000)	Gastos de personal y prestaciones sociales.	<i>nota 1</i>	-779.263,50 €	
	<b>8. Transferencias y subvenciones concebidas</b>		<b>-32.751,92 €</b>	
(650000)	Transferencias y subvenciones.	<i>nota 1</i>	-32.751,92 €	
(650025)	Subvención Capital Activada EPI UNED		0,00 €	
	<b>9. Otros gastos de gestión ordinaria</b>		<b>-505.011,94 €</b>	
	a) <i>Suministros y servicios exteriores</i>		-505.011,94 €	
(622000)	Reparaciones y conservación	<i>nota 1</i>	-53.756,39 €	
(629000)	Suministros, comunicaciones y otros servicios	<i>nota 1,2,3</i>	-173.879,24 €	
(629200)	Servicios Profesionales Independientes Prof -Tutores	<i>nota 3</i>	-277.376,31 €	
	<b>10. Amortización del inmovilizado</b>		<b>-77.683,64 €</b>	
(681000)	Amortización del inmovilizado material		-77.683,64 €	
	<b>B- TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10)</b>		<b>-1.394.711,00 €</b>	
	<b>I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)</b>		<b>10.276,50 €</b>	
	<b>12. Otras partidas no ordinarias</b>		<b>0,00 €</b>	
	a) Ingresos			
778000	Ingresos Excepcionales (regularización saldo cuenta 520000)		0,00 €	
	<b>II. Resultado de las operaciones no financieras (I+11+12)</b>		<b>10.276,50 €</b>	
	<b>14. Gastos financieros</b>		<b>-10.438,50 €</b>	
	a) Por deudas		-10.438,50 €	
(662000)	Intereses de deudas		-5.220,21 €	
(669001)	Comisiones bancarias	<i>nota 2</i>	-5.218,29 €	
	<b>16. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros</b>		<b>505,06 €</b>	
798000	Reversión del deterioro de créditos y otras inversiones finan		8.547,10 €	
(698000)	Pérdidas por deterioro de créditos y otras inversiones finan	<i>nota 2</i>	-8.042,04 €	
	<b>III. Resultado de las operaciones financieras (13+14+15+16+17)</b>		<b>-9.933,44 €</b>	
	<b>IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)</b>		<b>343,06 €</b>	
	más Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior Resultado del ejercicio anterior ajustado (IV + Ajustes)			

- nota 1** Se ha procedido a realizar un ajuste (*reclasificación de cuentas*) a fecha 31-12-2019, en la cuenta (650000) Transferencia y Subvenciones por importe 20.000,00 €, a la cuenta (622000) Reparación y Conservación por 1.417,50 € a la cuenta (629000) Suministros otros servicios 863,71 € y la cuenta (640000) Gastos Personal y Prestación de servicios por 17.718,79 €, ya que, la aplicación presupuestaria (2019-10-920-42002) Cátedra TSDL Tebaida Medio Rural esta vinculada a la Cuenta (650000) donde se ha registrado todos los gastos incurridos en la realización del Proyecto Fase 1 Tebaida y su Medio Rural y se ha realizado el ajuste para llevar los gastos según su naturaleza a su cuenta financiera correcta. *(El programa tiene una limitación y no permite a una aplicación presupuestaria a distintas cuentas financieras)*
- nota2** Se ha procedido a realizar un ajuste a fecha 31-12-2019, de la Cuenta 629000 Suministros, comunicaciones y otros servicios a la Cuenta 669001 Comisiones Bancarias por importe de 5.218,29 €, ya que, la aplicación presupuestaria 2019-10-920-22710 (comisiones bancarias CA) y 2019-30-920-22716 (comisiones bancarias INTECCA) estaba vinculada a la cuenta financiera (629000) Suministros y Debía estar vinculada a la cuenta (669001) Comisiones Bancarias, el importe 5218,29 € es la suma de las comisiones pagadas en el 2019.
- nota3** Se ha procedido a realizar un ajuste a fecha 31-12-2019 de la cuenta 629200 Servicios Profesionales Independientes a la Cuenta (629000) Otros Servicios por importe de 65,47 € debido a que la aplicación presupuestaria 2019-12-920-42 48004 Profesores tutores San Andres se recogieron gastos de material de oficina del Aula.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (ECPN) AL DETALLE:**

**CONSORCIO UNED DE PONFERRADA**

**Ejercicio: 2019**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (ECPN)**

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

	NOTAS MEMORIA	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Subvenciones recibidas	TOTAL
<b>A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018</b>		258.426,68 €	-114.883,93 €	1.776.681,56 €	1.920.224,31 €
100000 Patrimonio		258.426,68 €			
120000 Resultados de ejercicios anteriores			-227.355,68 €		
129000 Resultado del ejercicio			112.471,75 €		
130001 Subvención Edificio UNED				1.769.478,45 €	
130002 Subvención Mobiliario UNED				2.823,35 €	
130003 Subvención EPI UNED				4.379,76 €	
<b>B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECIÓN DE ERRORES</b>		0,00 €	588,76 €	0,00 €	588,76 €
100001 Subvencion Capital UNED		0,00 €			
120000 Resultados de ejercicios anteriores			588,76 €		
129000 Resultado del ejercicio			0,00 €		
130001 Subvención Edificio UNED (Asiento DIR)				0,00 €	
130002 Subvención Mobiliario UNED (Asiento DIR)				0,00 €	
130003 Subvención EPI UNED (Asiento DIR)				0,00 €	
<b>C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2018(A+B)</b>		258.426,68 €	-114.295,17 €	1.776.681,56 €	1.920.813,07 €
<b>D. VARIACIONES PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2019</b>					
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio movimientos 120 y 129		0,00 €	343,06 €	0,00 €	343,06 €
2. Operaciones patrimoniales con la entidad propietaria		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Otras variaciones del patrimonio neto (130001,130002,130003)		0,00 €	0,00 €	-55.952,56 €	-55.952,56 €
130001 Subvención Edificio UNED (Asiento DIR) (en fecha 31_12_2019)				-51.751,06 €	
130002 Subvención Mobiliario UNED (Asiento DIR) (en fecha 31_12_2019)				-1.878,13 €	
130003 Subvención EPI UNED (Asiento DIR) (en fecha 31_12_2019)				-2.323,37 €	
<b>E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2019 (C+D)</b>		<b>258.426,68 €</b>	<b>-113.952,11 €</b>	<b>1.720.729,00 €</b>	<b>1.865.203,57 €</b>

Anexo IV: ***Balance de comprobación de sumas y saldos a 31-12-2019***

**CUENTA DE RESULTADO EXPLICADA:  
CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL  
A 31-12-2019**

Nº CUENTA		NOTAS MEMORIA	2019	
	<b>1. Ingresos tributarios y urbanísticos</b>		<b>48.803,85 €</b>	
740000	Tasas por prestación de servicios o realización de actividad		48.803,85 €	
	<b>2. Transferencias y subvenciones recibidas</b>		<b>1.331.671,87 €</b>	
	a) Del ejercicio			
	a.1) Transferencias		<b>1.331.671,87 €</b>	
750000	Transferencias Subvenciones		1.275.719,31 €	
750025	Subvenciones capital traspasadas resultados ejercicio		55.952,56 €	
	a.2) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		- €	
751000	Subvenciones para gastos no financieros del ejercicio		- €	
	<b>5. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>		<b>24.511,78 €</b>	
777000	Otros ingresos (GGE, Indemnización Avería, Finan. Cursos Cátedra)		24.511,78 €	
	<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTION ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)</b>		<b>1.404.987,50 €</b>	
	<b>7. Gastos de personal</b>		<b>-779.263,50 €</b>	
(640000)	Gastos de personal y prestaciones sociales.	<i>nota 1</i>	-779.263,50 €	
	<b>8. Transferencias y subvenciones concebidas</b>		<b>-32.751,92 €</b>	
(650000)	Transferencias y subvenciones.	<i>nota 1</i>	-32.751,92 €	
(650025)	Subvención Capital Activada EPI UNED		0,00 €	
	<b>9. Otros gastos de gestión ordinaria</b>		<b>-505.011,94 €</b>	
	a) <i>Suministros y servicios exteriores</i>		-505.011,94 €	
(622000)	Reparaciones y conservación	<i>nota 1</i>	-53.756,39 €	
(629000)	Suministros, comunicaciones y otros servicios	<i>nota 1,2,3</i>	-173.879,24 €	
(629200)	Servicios Profesionales Independientes Prof -Tutores	<i>nota 3</i>	-277.376,31 €	
	<b>10. Amortización del inmovilizado</b>		<b>-77.683,64 €</b>	
(681000)	Amortización del inmovilizado material		-77.683,64 €	
	<b>B- TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10)</b>		<b>-1.394.711,00 €</b>	
	<b>I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)</b>		<b>10.276,50 €</b>	
	<b>12. Otras partidas no ordinarias</b>		<b>0,00 €</b>	
	a) Ingresos			
778000	Ingresos Excepcionales (regularización saldo cuenta 520000)		0,00 €	
	<b>II. Resultado de las operaciones no financieras (I+11+12)</b>		<b>10.276,50 €</b>	
	<b>14. Gastos financieros</b>		<b>-10.438,50 €</b>	
	a) Por deudas		-10.438,50 €	
(662000)	Intereses de deudas		-5.220,21 €	
(669001)	Comisiones bancarias	<i>nota 2</i>	-5.218,29 €	
	<b>16. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros</b>		<b>505,06 €</b>	
798000	Reversión del deterioro de créditos y otras inversiones finan		8.547,10 €	
(698000)	Pérdidas por deterioro de créditos y otras inversiones finan	<i>nota 2</i>	-8.042,04 €	
	<b>III. Resultado de las operaciones financieras (13+14+15+16+17)</b>		<b>-9.933,44 €</b>	
	<b>IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)</b>		<b>343,06 €</b>	
	más Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior Resultado del ejercicio anterior ajustado (IV + Ajustes)			

- nota 1** Se ha procedido a realizar un ajuste (*reclasificación de cuentas*) a fecha 31-12-2019, en la cuenta (650000) Transferencia y Subvenciones por importe 20.000,00 €, a la cuenta (622000) Reparación y Conservación por 1.417,50 € a la cuenta (629000) Suministros otros servicios 863,71 € y la cuenta (640000) Gastos Personal y Prestación de servicios por 17.718,79 €, ya que, la aplicación presupuestaria (2019-10-920-42002) Cátedra TSDL Tebaida Medio Rural esta vinculada a la Cuenta (650000) donde se ha registrado todos los gastos incurridos en la realización del Proyecto Fase 1 Tebaida y su Medio Rural y se ha realizado el ajuste para llevar los gastos según su naturaleza a su cuenta financiera correcta. *(El programa tiene una limitación y no permite a una aplicación presupuestaria a distintas cuentas financieras)*
- nota2** Se ha procedido a realizar un ajuste a fecha 31-12-2019, de la Cuenta 629000 Suministros, comunicaciones y otros servicios a la Cuenta 669001 Comisiones Bancarias por importe de 5.218,29 €, ya que, la aplicación presupuestaria 2019-10-920-22710 (comisiones bancarias CA) y 2019-30-920-22716 (comisiones bancarias INTECCA) estaba vinculada a la cuenta financiera (629000) Suministros y Debía estar vinculada a la cuenta (669001) Comisiones Bancarias, el importe 5218,29 € es la suma de las comisiones pagadas en el 2019.
- nota3** Se ha procedido a realizar un ajuste a fecha 31-12-2019 de la cuenta 629200 Servicios Profesionales Independientes a la Cuenta (629000) Otros Servicios por importe de 65,47 € debido a que la aplicación presupuestaria 2019-12-920-42 48004 Profesores tutores San Andres se recogieron gastos de material de oficina del Aula.

**INFORMACION NECESARIA PARA LA CONFECCIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO**

ENTIDAD: 18535 - Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Ponferrada

EJERCICIO: 2019

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

CODIGO CUENTA (1)	SALDO INICIAL (3)		MOVIMIENTOS (2)		SALDO FINAL (3)	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
000000			1.745.768,94	1.745.768,94		
001000			1.745.768,94	1.745.768,94		
002000			0,00	0,00		
003000			0,00	1.745.768,94		1.745.768,94
006000			1.745.768,94	1.745.768,94		
008000			1.745.768,94	0,00	1.745.768,94	
100000		258.426,68	0,00	0,00		258.426,68
120000	227.355,68		7.323,29	120.383,80	114.295,17	
129000		112.471,75	112.471,75	0,00		
130001		1.769.478,45	51.751,06	0,00		1.717.727,39
130002		2.823,35	1.878,13	0,00		945,22
130003		4.379,76	2.323,37	0,00		2.056,39
179010		73.089,12	0,00	0,00		73.089,12
200031	291.000,00		0,00	0,00	291.000,00	
211001	2.587.552,91		0,00	0,00	2.587.552,91	
216001	230.298,74		0,00	0,00	230.298,74	
217001	223.243,93		6.807,38	0,00	230.051,31	
217002	2.282.700,22		23.240,54	0,00	2.305.940,76	
219001	267.665,61		4.158,92	0,00	271.824,53	
280001		291.000,00	0,00	0,00		291.000,00
281110		810.906,98	0,00	51.751,06		862.658,04
281600		227.475,37	0,00	1.878,13		229.353,50
281701		215.935,88	0,00	1.867,08		217.802,96
281702		2.225.122,05	0,00	18.650,50		2.243.772,55
281970		252.111,58	0,00	3.536,87		255.648,45
420001			1.201.428,03	1.361.672,70		160.244,67
421000		158.429,01	146.193,45	0,00		12.235,56
421800			1.060,00	1.060,00		
422000		7.696,11	596,12	0,00		7.099,99
422001		78.885,15	133.000,00	213.000,00		158.885,15
460000			1.350.094,94	810.712,00	539.382,94	
461000	437.826,88		926,92	424.932,44	13.821,36	

463000			0,00	1.060,00		1.060,00
467000			1.060,00	0,00	1.060,00	
469000	4.952,13		62,50	62,50	4.952,13	
469003	78.885,15		213.000,00	133.000,00	158.885,15	
469007			581,41	0,00	581,41	
469010	228,15		0,00	228,15	0,00	
475000		23.384,75	109.447,39	122.930,57		36.867,93
476000		6.985,13	44.967,91	41.081,80		3.099,02
490000		8.547,10	8.547,10	8.042,04		8.042,04
521007		130.897,03	861.370,46	876.352,15		145.878,72
521008			515.565,40	593.805,24		78.239,84
550000			39.428,91	39.428,91		
556000			27.191,76	27.191,76		
557000			189.441,00	189.441,00		
570000	366,85		0,00	273,86	92,99	
570001	12,13		0,00	0,00	12,13	
571001	1.416,08		59.837,00	46.528,33	14.724,75	
571007			1.797.863,27	1.797.863,27		
571008	24.540,79		1.227.679,55	1.252.220,34		
622000			53.756,39	0,00	53.756,39	
629000			179.097,53	5.218,29	173.879,24	
629200			277.442,28	65,97	277.376,31	
640000			779.263,50	0,00	779.263,50	
650000			52.751,92	20.000,00	32.751,92	
662000			5.220,21	0,00	5.220,21	
669001			5.218,29	0,00	5.218,29	
681000			77.683,64	0,00	77.683,64	
698000			8.042,04	0,00	8.042,04	
740000			1.060,00	49.863,85		48.803,85
750000			0,00	1.275.719,31		1.275.719,31
750025			0,00	55.952,56		55.952,56
777000			0,00	24.511,78		24.511,78
798000			0,00	8.547,10		8.547,10
<b>TOTAL</b>	<b>6.658.045,25</b>	<b>6.658.045,25</b>	<b>16.561.909,12</b>	<b>16.561.909,12</b>	<b>9.923.436,76</b>	<b>9.923.436,76</b>

(1) Las cuentas se incluirán con el nivel de detalle que se ha utilizado por la entidad (cuenta, subcuenta o número de dígitos al que se hayan desagregado las cuentas, con el límite de 8 dígitos).

Este fichero **no** debe contener totales ni subtotales (por tanto, no debe incluirse ninguna agregación a nivel de grupo, subgrupo o cuenta).

(2) Los importes correspondientes a los movimientos de las cuentas recogerán únicamente los realizados durante ejercicio, sin incluir el saldo inicial.

(3) Los saldos iniciales y finales se separarán en columnas diferenciadas, según sean deudores o acreedores. Los importes correspondientes a los saldos acreedores no incorporarán signo negativo por razón de su ubicación en el haber, sin embargo sí lo reflejarán si presentan un signo contrario al que correspondería por naturaleza.