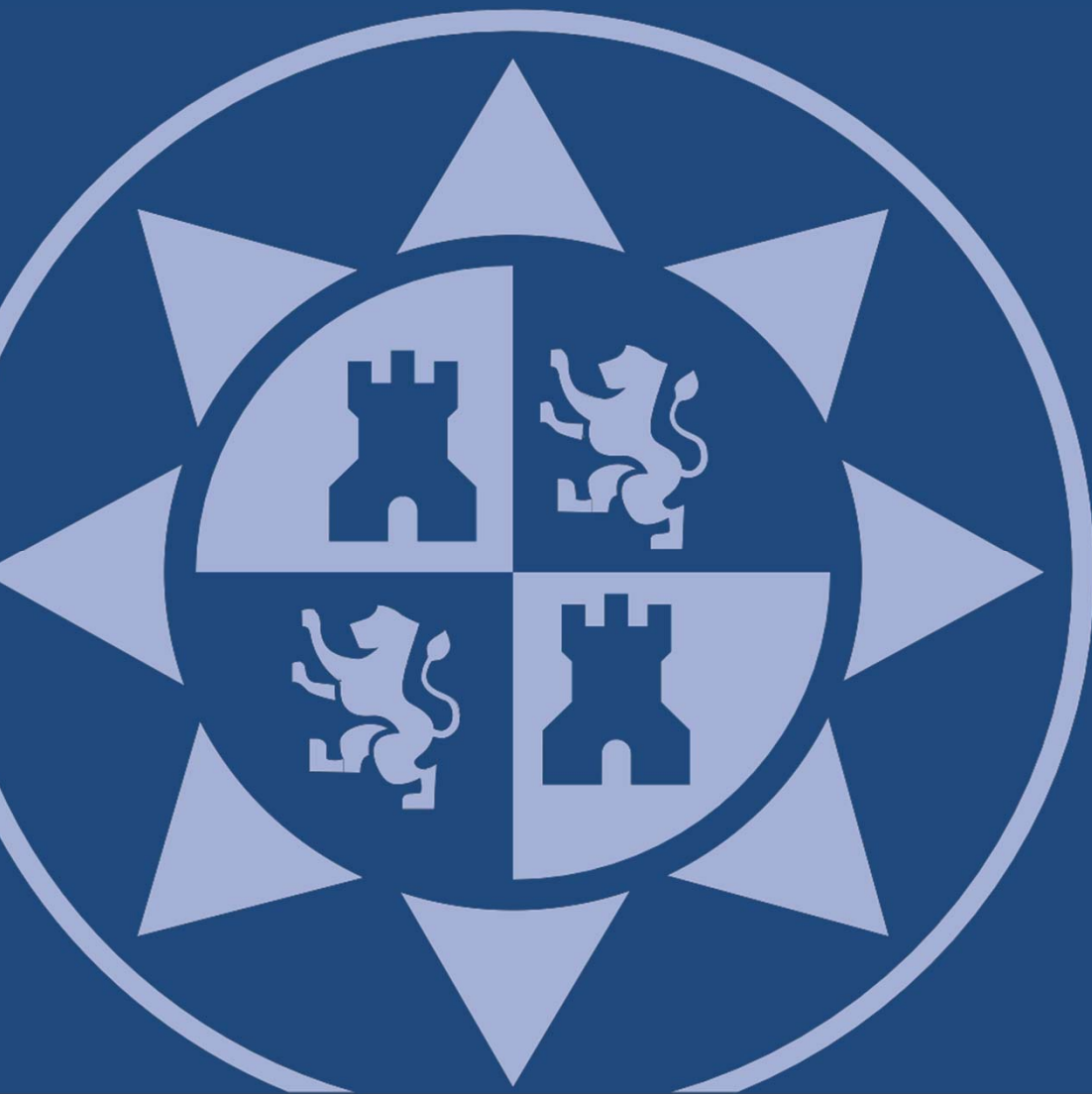


GUÍA PARA INTERPRETAR LAS CUENTAS ANUALES 2018



upct

Índice

1. Balance
2. Cuenta de Resultados
3. Liquidación del Presupuesto



1

Balance

EL BALANCE es el informe que refleja la composición y situación de los bienes, derechos y deudas de la Universidad referido al cierre del año a 31 de diciembre.

Se divide en dos estructuras a las que se denomina “masas patrimoniales”.

Activo

Constituido por los bienes y derechos de la Universidad: edificios, laboratorios, mobiliarios, cuentas bancarias, cuentas a cobrar, etc.

Pasivo

Integrado por las fuentes de financiación del activo, es decir, DEUDAS (tanto facturas a pagar a corto plazo, como anticipos concedidos por otras administraciones para adquirir bienes y derechos y a devolver a largo plazo) y FONDOS PROPIOS (tanto beneficios obtenidos en años anteriores y denominados "reservas", como cesiones realizadas por CARM o UMU al inicio de la actividad de la universidad).

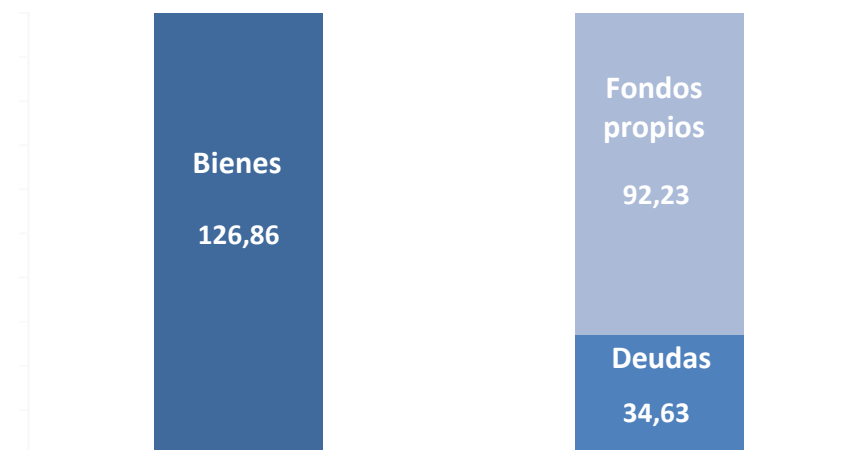
Solo el **27%**
del activo es financiado con
cuentas a pagar

A destacar en 2018

El Activo disminuye en 7 millones respecto a 2017, debido a la AMORTIZACIÓN de sus bienes (depreciación o deterioro por uso u obsolescencia por -4,3M), la disminución de las CUENTAS A COBRAR (-2,1M) y de su TESORERÍA o cuentas bancarias (-0,6M)

La disminución conjunta de las cuentas a cobrar y la tesorería es consecuencia de un exceso de los gastos respecto de los ingresos

Situación de la Universidad cierre 2018 *En millones de euros*



ACTIVO

El activo se compone principalmente de tres partidas: INMOVILIZADO, CUENTAS A COBRAR o derechos de cobro frente a terceros, y TESORERÍA.

Inmovilizado

Se compone de los bienes PROPIEDAD de la Universidad, necesarios para su funcionamiento. Se divide en material o tangible (bienes que pueden ser percibidos físicamente como los edificios, el mobiliario de las aulas, los equipos de laboratorio, etc.), e inmaterial o intangible (bienes que no pueden ser percibidos físicamente como patentes, marcas, software, etc.).

Derechos de cobro

Integrado por los derechos de cobro que la Universidad tiene frente a terceros como consecuencia de su actividad. El principal saldo dentro de esta partida lo compone las cantidades pendientes de pagar a la Universidad por la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia

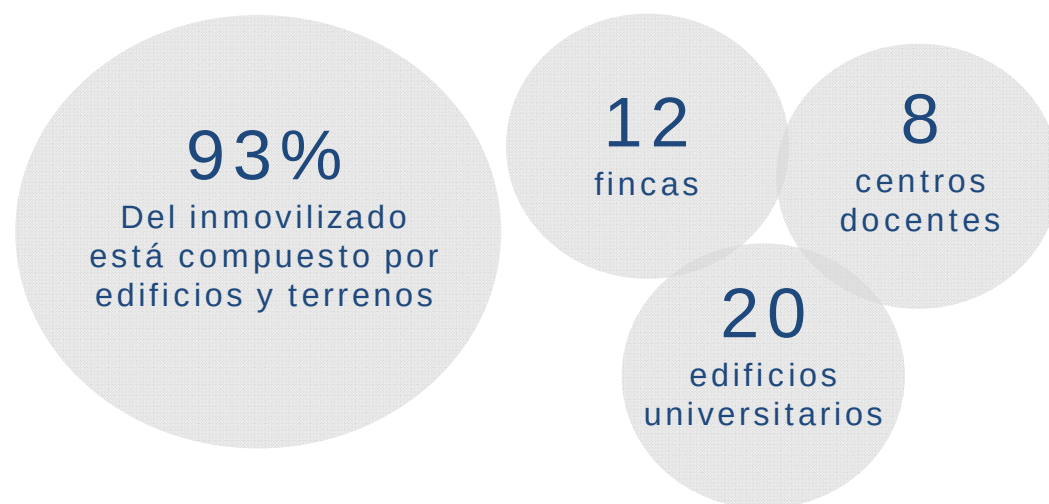
Tesorería

Integrado por los saldos en CUENTAS BANCARIAS titularidad de la Universidad

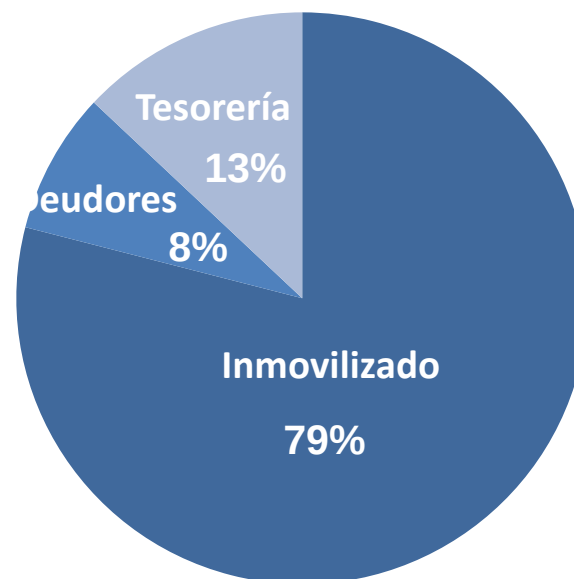
17

Millones de euros en
bancos

A destacar en 2018



Composición del ACTIVO cierre 2018



PASIVO

El pasivo se compone principalmente de tres partidas. FONDOS PROPIOS, integrado por beneficios y cesiones,; PROVISIONES, estimaciones contables de obligado registro; y DEUDAS, a largo y corto plazo, contraídas para financiar/adquirir el activo.

Fondos propios

Se compone de los resultados de ejercicios anteriores, el resultado del ejercicio en cuestión y la valoración contable de las adscripciones de inmovilizado recibido por la universidad, principalmente de la CARM y la UM al comienzo de su actividad.

Provisiones

Integrado principalmente estimaciones de gastos que aún no se han producido pero que se prevé que se produzcan en el futuro como los premios de jubilación o los atrasos de nómina.

Deudas a largo plazo

Se trata de deudas que vencerán en un plazo superior al año. Integrado en su práctica totalidad por préstamos y anticipos concedidos por otras administraciones.

Deudas a corto plazo

Integrado por las facturas pendientes de pago a 31 de diciembre y que se pagan en el mes de enero, así como los ajustes de PERIODIFICACIÓN (un complejo ajuste contable para tratar de atribuir ingresos y gastos a los años en que verdaderamente se fueron generando y no a aquellos en los que finalizó su tramitación administrativa).

A destacar en 2018

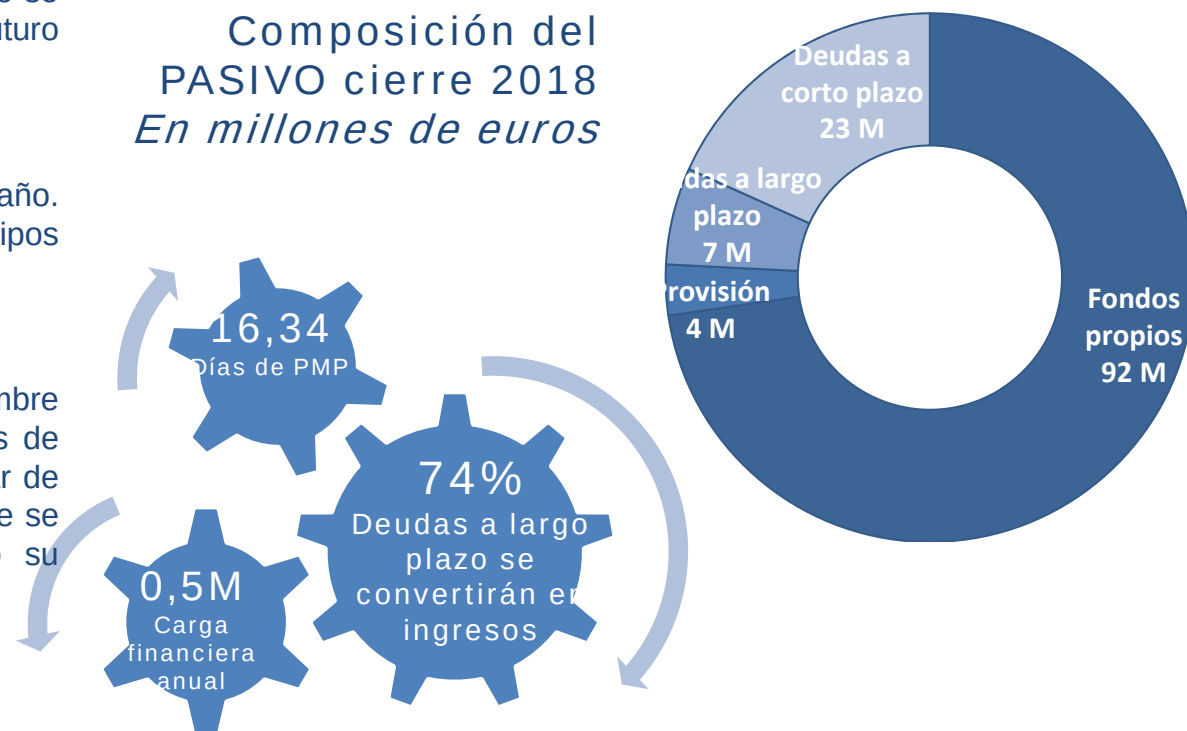
Las provisiones se componen de premios de jubilación (3,2M) y atrasos de nómina de 2014 a ejecutar 2020/21 (0,7M).

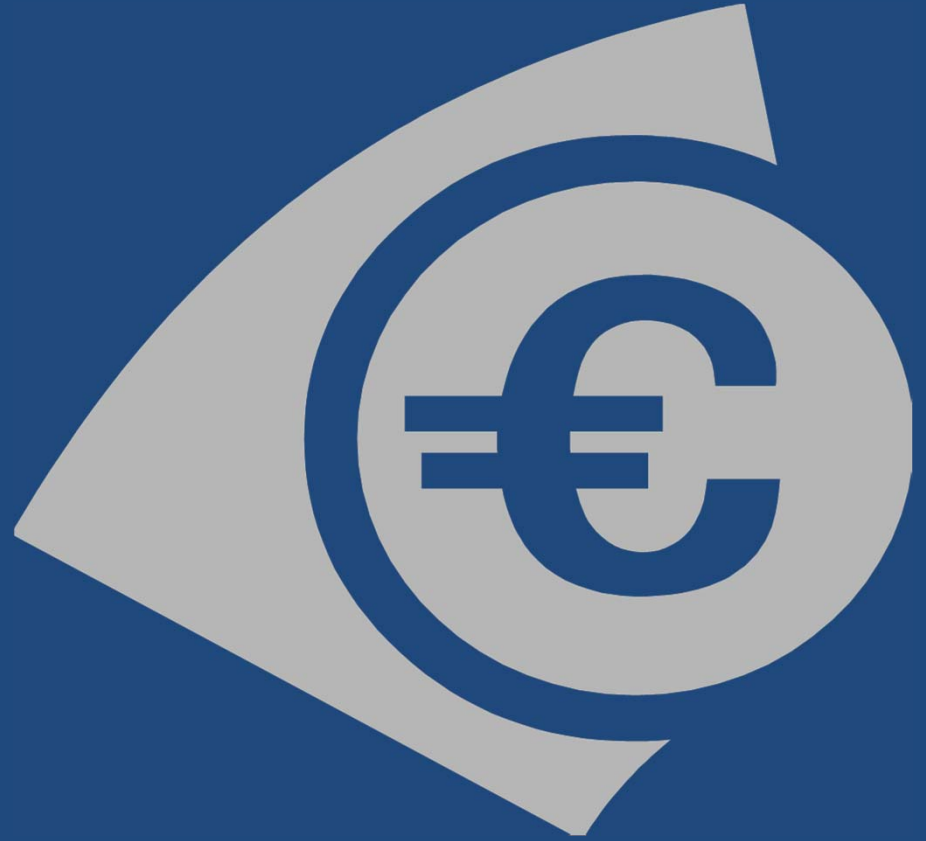
El 74% de las deudas LP no deberán devolverse, sino que se convertirán en ingresos por subvención.

Las facturas pendientes de pago a 31 de diciembre ascienden a 4,7M, pagadas en enero de 2018. El periodo medio de pago a proveedores asciende a 16,34 días desde su entrada en registro hasta su pago efectivo.

Los ajustes de periodificación ascienden a 11M.

Composición del PASIVO cierre 2018 *En millones de euros*





2

Cuenta de
Resultados

LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL es un estado que incluye los ingresos y beneficios del ejercicio; los gastos y pérdidas del mismo; y, por diferencia, el resultado, denominado ahorro o desahorro bruto.

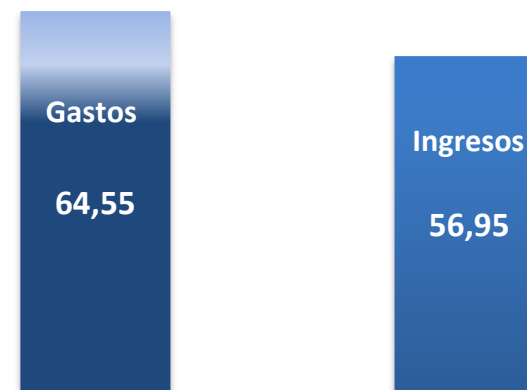
Beneficio Económico vs. Beneficio Social

Las funciones que la Universidad realiza no están directamente relacionadas con el beneficio económico, sino con la prestación de servicios universitarios que aporten un beneficio social a la comunidad.

Teniendo en cuenta esto, la cuenta de resultados indica en qué medida se están prestando los servicios (realizando gastos) conforme a los ingresos captados en el ejercicio. Asimismo, se incluyen una serie de AJUSTES CONTABLES REGLADOS que no representan un beneficio o pérdida real para la Universidad, pero que debemos aplicar siguiendo la normativa contable.

CUENTA DE RESULTADOS de la Universidad
en el año 2018

En millones de euros



7,6 M de desahorro bruto

A destacar en 2018

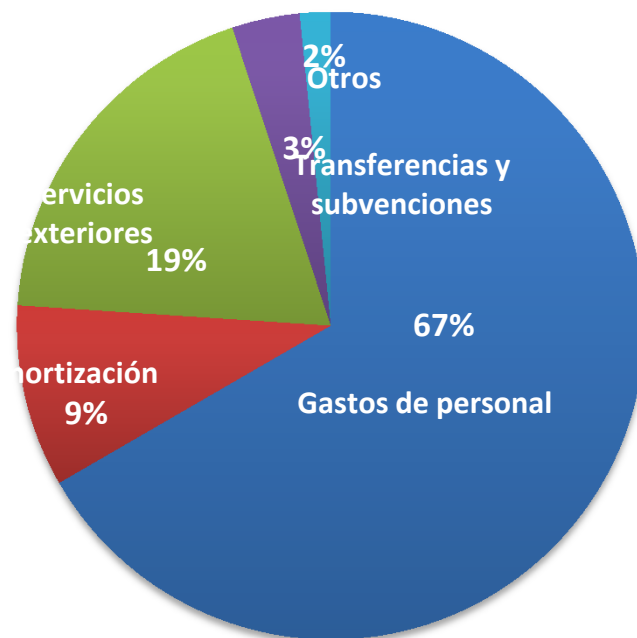
Las pérdidas del ejercicio, o desahorro bruto, como consecuencia de unos gastos superiores a los ingresos registrados, son soportados por la magnitud FONDOS PROPIOS del PASIVO de la Universidad, minorando ésta.

Las pérdidas han aumentado un 3% respecto al ejercicio 2017. Ajustes contables como la AMORTIZACIÓN representan la mayor parte de esas pérdidas.

GASTOS

Los principales gastos de la Universidad son los GASTOS DE PERSONAL, los SERVICIOS EXTERIORES y la AMORTIZACIÓN del inmovilizado (no es una merma real de fondos, sino un concepto contable que indica la depreciación anual que sufren los bienes por su uso de cara a una teórica reposición de éstos).

Distribución
de los gastos
2018
*En miles de
euros*



Gastos de personal

Se compone de los salarios y cotizaciones a la Seguridad Social de los empleados de la Universidad.

Servicios exteriores

Servicios de naturaleza diversa adquiridos por la Universidad necesarios para su funcionamiento, como son los gastos de limpieza, seguridad, electricidad, etc.

Amortización

Es la pérdida de valor del inmovilizado como consecuencia de su uso a lo largo de su vida útil.

Transferencias y subvenciones

Principalmente becas a alumnos de la Universidad (Erasmus, becas propias, becarios RRHH).

Otros

Compuesto principalmente por gastos de ejercicios anteriores (atrasos nóminas y anulación de facturas y otros derechos pendientes de cobro).

A destacar en 2018

Los gastos de personal han aumentado un 4% respecto a 2017 debido principalmente al incremento salarial pactado en los Presupuestos Generales del Estado.

La amortización supone anualmente un coste del 6% del valor del inmovilizado.

INGRESOS

Los ingresos de la Universidad se clasifican en tres grandes grupos: TRANSFERENCIAS y SUBVENCIONES, PRESTACIONES DE SERVICIOS y OTROS

Transferencias y subvenciones

Se compone fundamentalmente por las transferencias realizadas por la CARM para financiar el funcionamiento y las inversiones de la Universidad

Prestación de servicios

Son los ingresos recibidos por la prestación de un servicio por parte de la Universidad, ya sea académico (MATRÍCULAS), de investigación (CONTRATOS del art.83 LOU de carácter científico, técnico) o de RESIDENCIAS.

A destacar en 2018

La subvención nominativa de la CARM en el ejercicio 2018 ha sido de 37,4M €. Es el principal INGRESO de la Universidad,

Los ingresos académicos han ascendido a 6,1M € y los contratos del art. 83 LOU a 2,5M €.

La partida OTROS se compone principalmente de la anulación de cuentas a pagar (exención IBI 0,3M €).

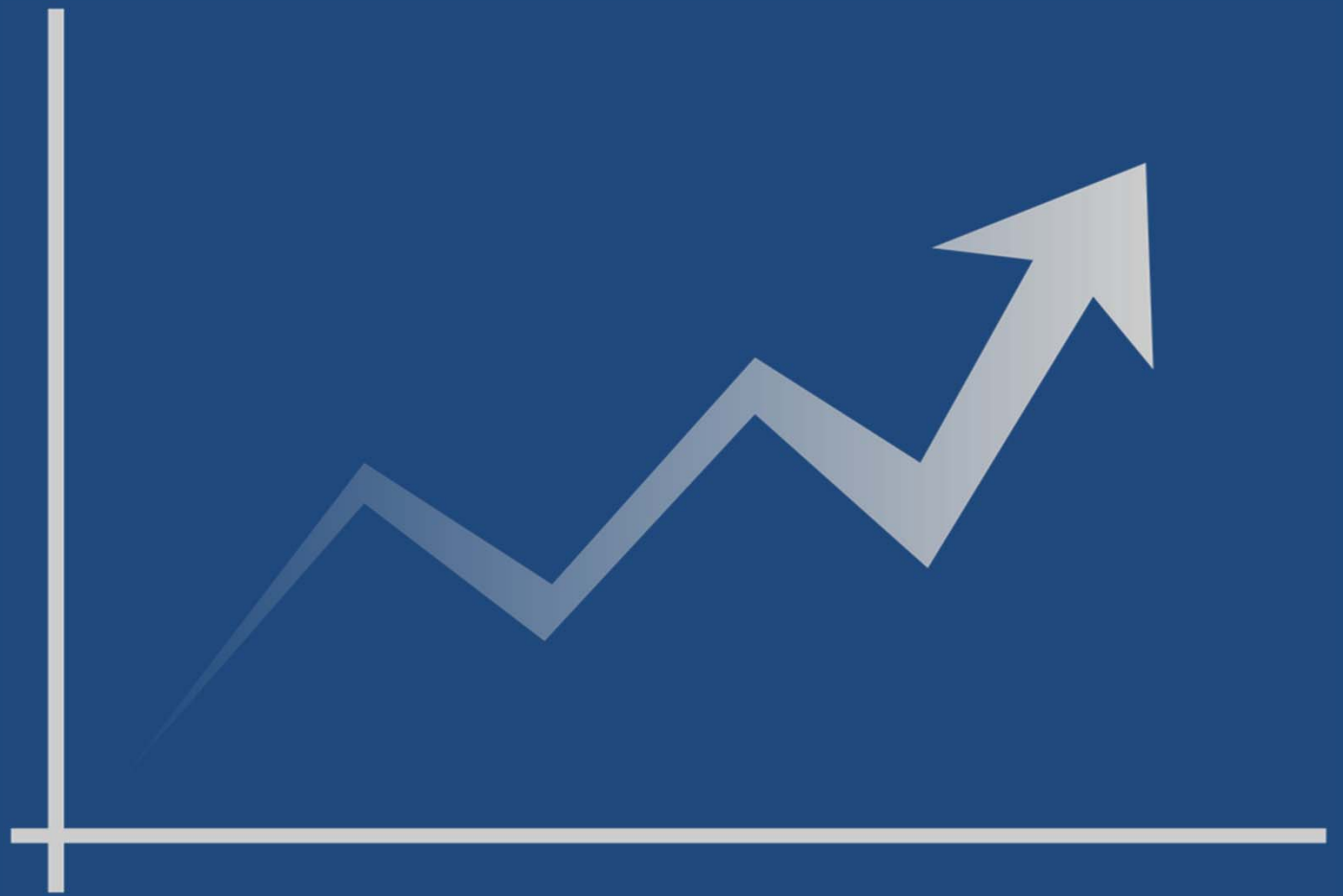
Los ingresos de la Universidad han aumentado casi 2M € respecto a 2017, pasando de 52,63M € en 2017 a 54,33M € (+3%). Este aumento se concentra principalmente en las subvenciones corrientes (1M) y subvenciones de capital de la CARM (0,5M) e ingresos de ejercicios anteriores (0,3M).

Distribución de los ingresos 2018
En miles de euros



3%

Incremento respecto
a 2017



3

Liquidación del
presupuesto

EL ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO se compone de 3 informes: la liquidación del presupuesto de gastos, la liquidación del presupuesto de ingresos y el resultado presupuestario.



Liquidación del presupuesto de gastos

Contiene información relativa a los CRÉDITOS (el importe que la Universidad prevé que podrá gastar en equilibrio con los ingresos, también previstos) las OBLIGACIONES RECONOCIDAS (las facturas que ha recibido, y los restantes gastos que ha contabilizado, con independencia de que los haya pagado o no), los REMANENTES de crédito (lo que no se ha gastado, esto es, los créditos que no tienen obligaciones reconocidas). Además, se incluyen los PAGOS realizados, es decir, las obligaciones reconocidas ya pagadas, y las restantes obligaciones reconocidas PENDIENTES DE PAGO.

Liquidación del presupuesto de ingresos

Refleja los importes de las PREVISIONES de ingresos (el importe de los ingresos que la Universidad prevé obtener en el año), los DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (las facturas emitidas y los restantes ingresos contabilizados, con independencia de que los haya cobrado o no). Además, se incluye la RECAUDACIÓN NETA, es decir los derechos reconocidos ya cobrados, y los derechos reconocidos en el ejercicio PENDIENTES DE COBRO.

Resultado presupuestario

Es un informe en el que se calcula la DIFERENCIA entre la totalidad de ingresos presupuestarios durante el ejercicio (DERECHOS RECONOCIDOS NETOS) y la totalidad de los gastos presupuestarios del mismo ejercicio (OBLIGACIONES RECONOCIDAS), tras ajustar el uso del REMANENTE DE TESORERÍA (fondos libres y “ahorrados” por la universidad) y la FINANCIACIÓN AFECTADA (el efecto de los ingresos que solo pueden destinarse a gastos concretos)

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

A destacar en 2018

Los créditos presupuestarios han ascendido a 75M €, de los que se han ejecutado 60,1M €, por lo que los remanentes de crédito han sido de 14,9M €.

Las obligaciones que se han quedado pendientes de pago al cierre han sido únicamente de 26 miles de euros, pagándose en su práctica totalidad al inicio del año 2019.

El aumento del capítulo 1 (0,5M €) se debe principalmente al incremento salarial pactado en los Presupuestos Generales del Estado.

El aumento del capítulo 6 (1,9M €) se debe principalmente al incremento de proyectos de investigación subvencionada.

Capítulo 1. Gastos de personal

Salarios y cotizaciones a la Seguridad Social

Capítulo 2. Bienes y servicios

Limpieza, seguridad, electricidad, consumibles,...

Capítulo 3. Gastos financieros

Intereses y gastos derivados de préstamos

Capítulo 4. Transferencias Corrientes

Becas y ayudas de movilidad a estudiantes

Capítulo 6. Inversiones reales

Adquisición de inmovilizado y gastos de investigación

Capítulo 8. Activos financieros

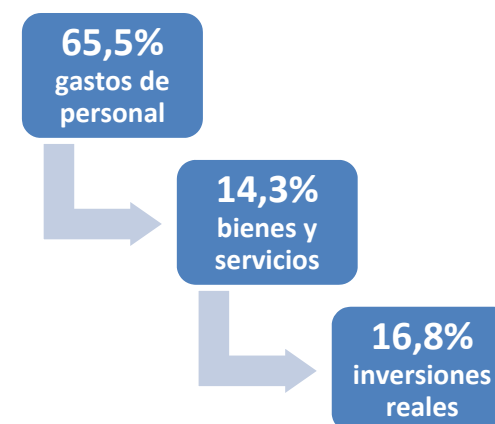
Concesión préstamos al personal y fianzas depositadas.

Capítulo 9. Pasivos financieros

Devolución préstamos recibidos.

Comparativa Liquidación presupuesto gastos 2018 y 2017

En millones de euros



LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

A destacar en 2018

Los ingresos se han quedado pendiente de cobro al cierre han sido 6,36M €, de los que un 85% son de la CARM.

En los 4 primeros meses de 2019 se ha conseguido cobrar 4M de los 6,36M que se encontraban pendientes de cobro al finalizar el año.

El aumento del capítulo 3 (0,3M €) se debe principalmente al incremento de los contratos del art. 83.

El aumento del capítulo 4 (0,9M €) se debe principalmente al aumento de la subvención nominativa.

El aumento del capítulo 9 (2,2M €) se debe a la concesión en 2018 de varios anticipos reembolsables para investigación.

Capítulo 3. Tasas, precios públicos

Matrículas, contratos art. 83 LOU, residencias, ...

Capítulo 4. Transferencias Corrientes

Ingresos, sin contraprestación, principalmente de AAPP, para financiar gastos corrientes.

Capítulo 5. Ingresos patrimoniales

Alquiler de espacios, concesiones administrativas, intereses bancarios, etc.

Capítulo 7. Transferencias de capital

Ingresos sin contraprestación, principalmente de AAPP, para financiar gastos de capital.

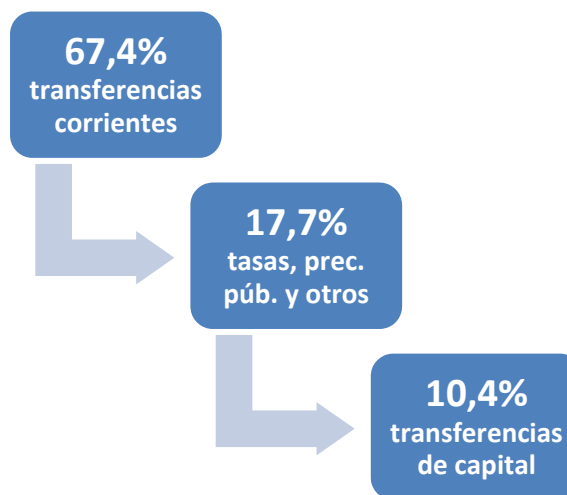
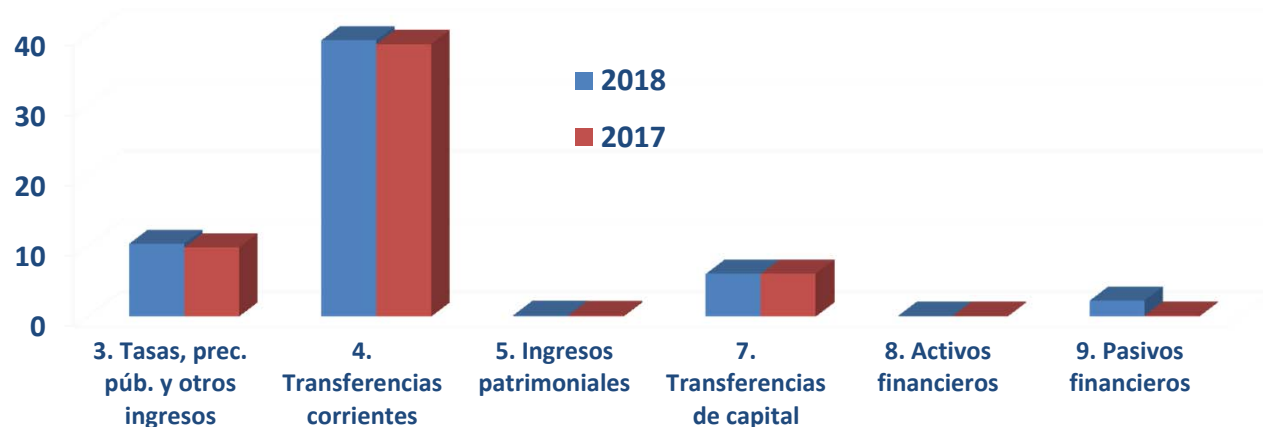
Capítulo 8. Activos financieros

Devolución de préstamos al personal de la Universidad y de fianzas.

Capítulo 9. Pasivos financieros

Préstamos recibidos, principalmente de AAPP para financiar proyectos de investigación.

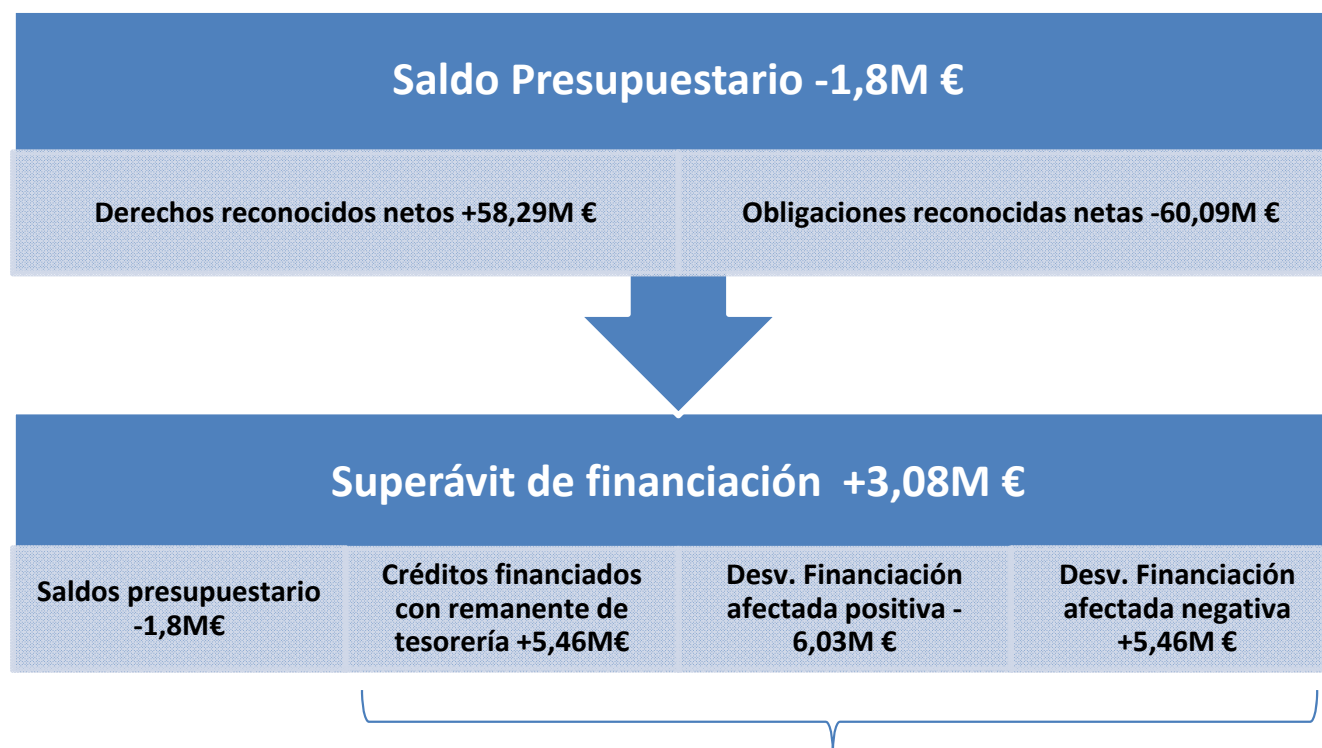
Comparativa Liquidación
presupuesto ingresos 2018 y 2017
En millones de euros



Resultado presupuestario

El SALDO PRESUPUESTARIO es la diferencia entre la totalidad de ingresos presupuestarios y la totalidad de los gastos presupuestarios del mismo ejercicio, indicando en qué medida los recursos presupuestarios han sido suficientes para financiar los gastos presupuestarios. El RESULTADO PRESUPUESTARIO

El SUPERÁVIT O DÉFICIT DE FINANCIACIÓN se deriva de ajustar el saldo presupuestario con el uso del REMANENTE DE TESORERÍA (fondos libres y “ahorrados” por la universidad) y la FINANCIACIÓN AFECTADA. La financiación afectada es el efecto de los ingresos que solo pueden destinarse a gastos concretos, que no se realizarían sin aquellos, ya que sus deslizamientos pueden influir negativa o positivamente en el resultado, cuando su efecto debiera ser neutro.



Ajustes contables realizados para eliminar el efecto de la financiación afectada en el cálculo del superávit o déficit de financiación de la Universidad.