

**GUÍA PARA
INTERPRETAR
LAS CUENTAS
ANUALES 2019**



UPCT

Índice

1. Balance
2. Cuenta de Resultados
3. Liquidación del Presupuesto
4. Estado del Remanente de Tesorería



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

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

Pasivo

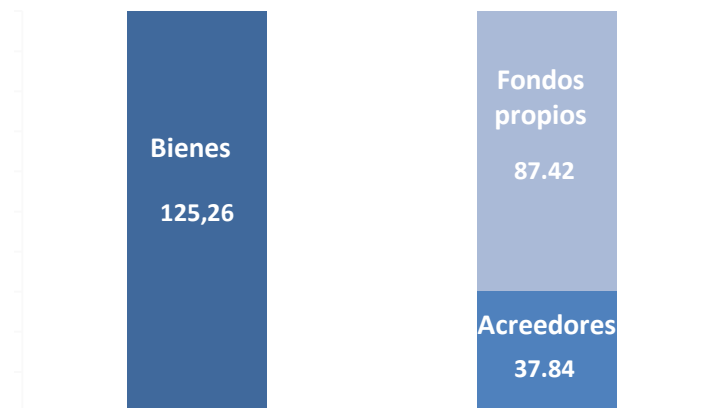
El pasivo se compone principalmente de tres partidas. FONDOS PROPIOS, integrado por beneficios y cesiones, PROVISIONES, estimaciones contables de obligado registro; y ACREEDORES a largo y corto plazo

Solo el **30%**
del activo es financiado
con cuentas a pagar

A destacar en 2019

El Activo disminuye en 1,6 millones respecto a 2018, debido a la AMORTIZACIÓN de sus bienes (depreciación o deterioro por uso u obsolescencia por -3,1M), y de su TESORERÍA o cuentas bancarias (-3,9M) que se compensa en parte con el aumento de las CUENTAS A COBRAR (5,4M).

Situación de la Universidad cierre 2019 *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

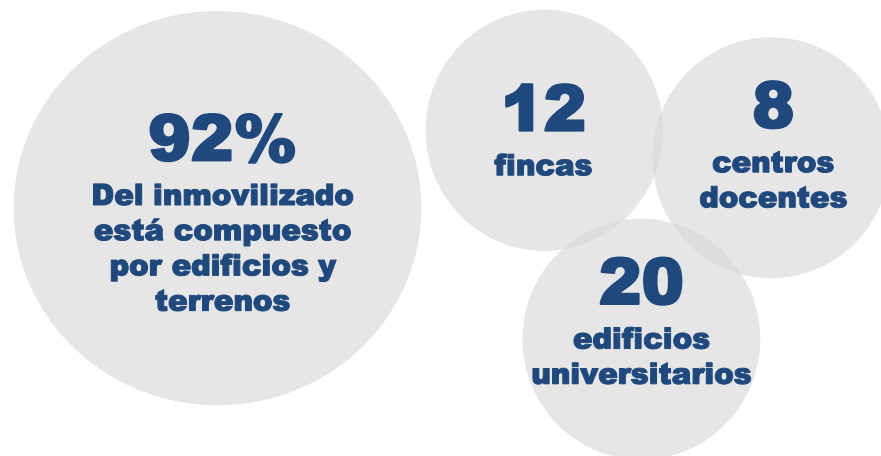
Integrado por los derechos de cobro que la Universidad tiene frente a terceros como consecuencia de su actividad. El principal saldo dentro de esta partida lo compone las cantidades pendientes de pagar a la Universidad por la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia

Tesorería

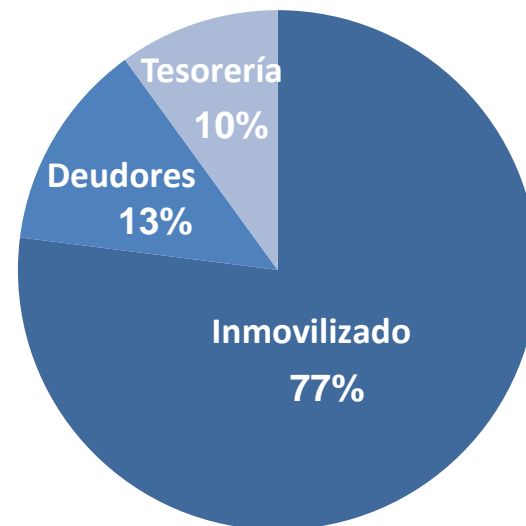
Integrado por los saldos en CUENTAS BANCARIAS titularidad de la Universidad a 31 de diciembre.

13
Millones de euros
en bancos

A destacar en 2019



Composición del ACTIVO cierre 2019



PASIVO

El pasivo se compone principalmente de tres partidas. FONDOS PROPIOS, integrado por beneficios y cesiones; PROVISIONES, estimaciones contables de obligado registro; y ACREEDORES, a largo y corto plazo.

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.

Acreeedores 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.

Acreeedores 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). Además, siguiendo criterio de los auditores de cuentas, registramos a corto plazo ciertos préstamos convertibles en subvenciones que todavía no han sido revisados por el organismo competente

A destacar en 2019

Las provisiones se deben a premios de jubilación (3,1M)

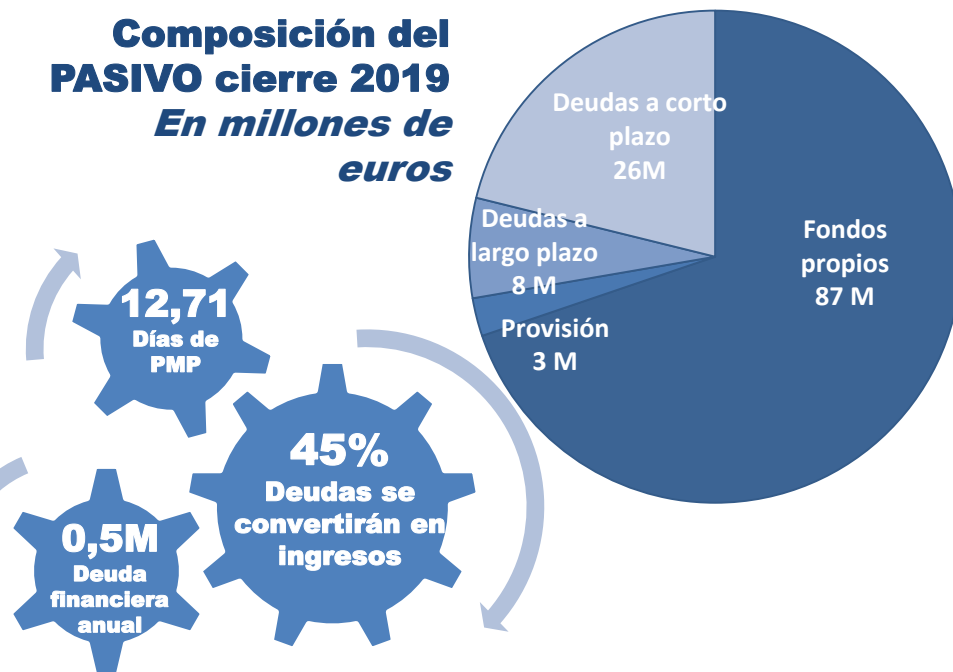
El 77% de los acreedores a LP y el 36% de los acreedores a CP no deberán devolverse, ya que son anticipos transformables en subvenciones.

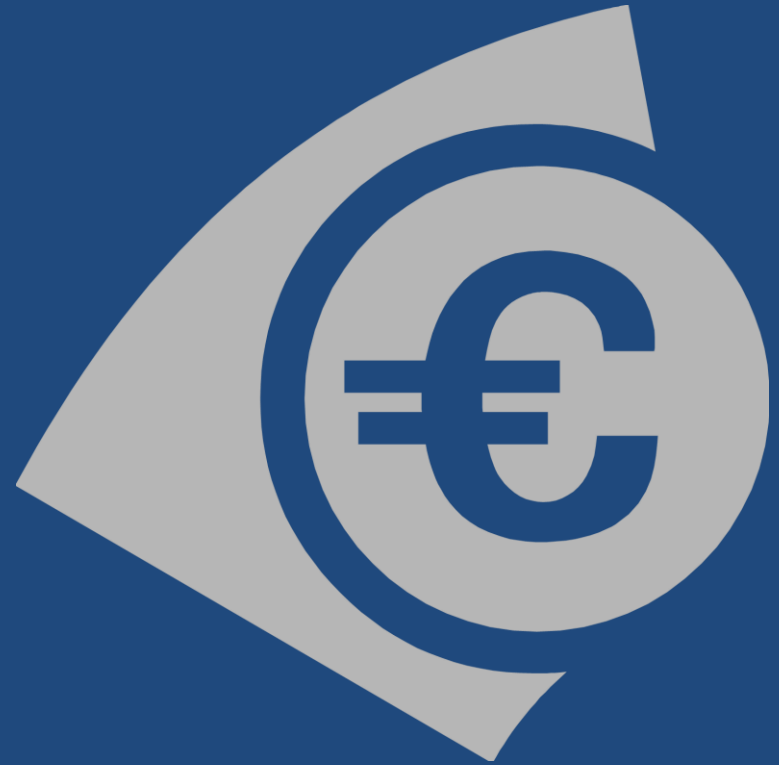
El 42% del total de acreedores a CP corresponden a los ajustes de periodificación y un 10% a cuenta a pagar a entidades colaboradoras.

El 70% de los saldos a pagar de acreedores a CP restantes han sido ya pagados en el 2020.

El periodo medio de pago a proveedores asciende a 12,71 días desde su entrada en registro hasta su pago efectivo.

Composición del PASIVO cierre 2019 En millones de euros





2

**Cuenta de
Resultados**

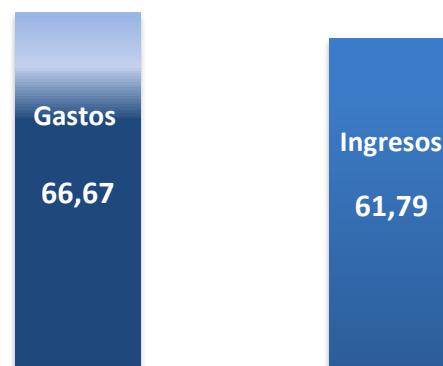
LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL es un estado que incluye los ingresos y beneficios del ejercicio; los gastos y pérdidas del mismo; y, por diferencia, el resultado, denominado ahorro o desahorro bruto.

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 2019 *En millones de euros*



4,8 M de desahorro bruto

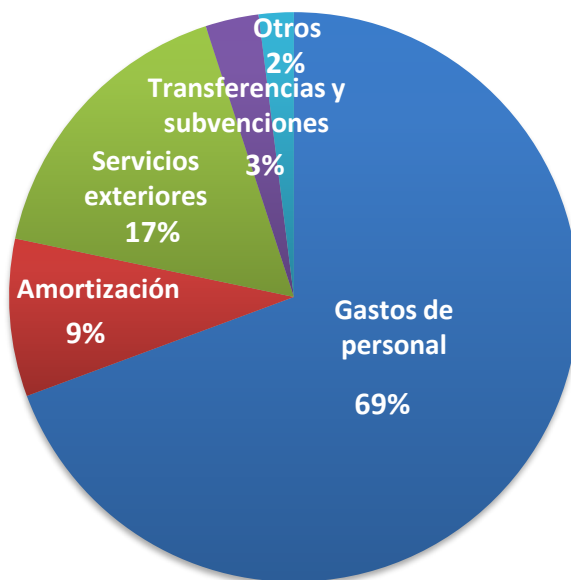
A destacar en 2019

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 se han reducido un 36% respecto al ejercicio 2018 provocado principalmente por el aumento de los ingresos por transferencias del ejercicio. Ajustes contables como la AMORTIZACIÓN representan el 9% de los gastos del ejercicio.

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 2019 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 2019

Los gastos de personal han aumentado un 7% respecto a 2018 debido principalmente al incremento salarial pactado en los Presupuestos Generales del Estado, la recuperación de la paga extra 2013, crecimiento vegetativo y diversas medidas en materia de personal .

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 2019

La subvención nominativa de la CARM en el ejercicio 2019 ha sido de 40,54M €. Es el principal INGRESO de la Universidad,

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

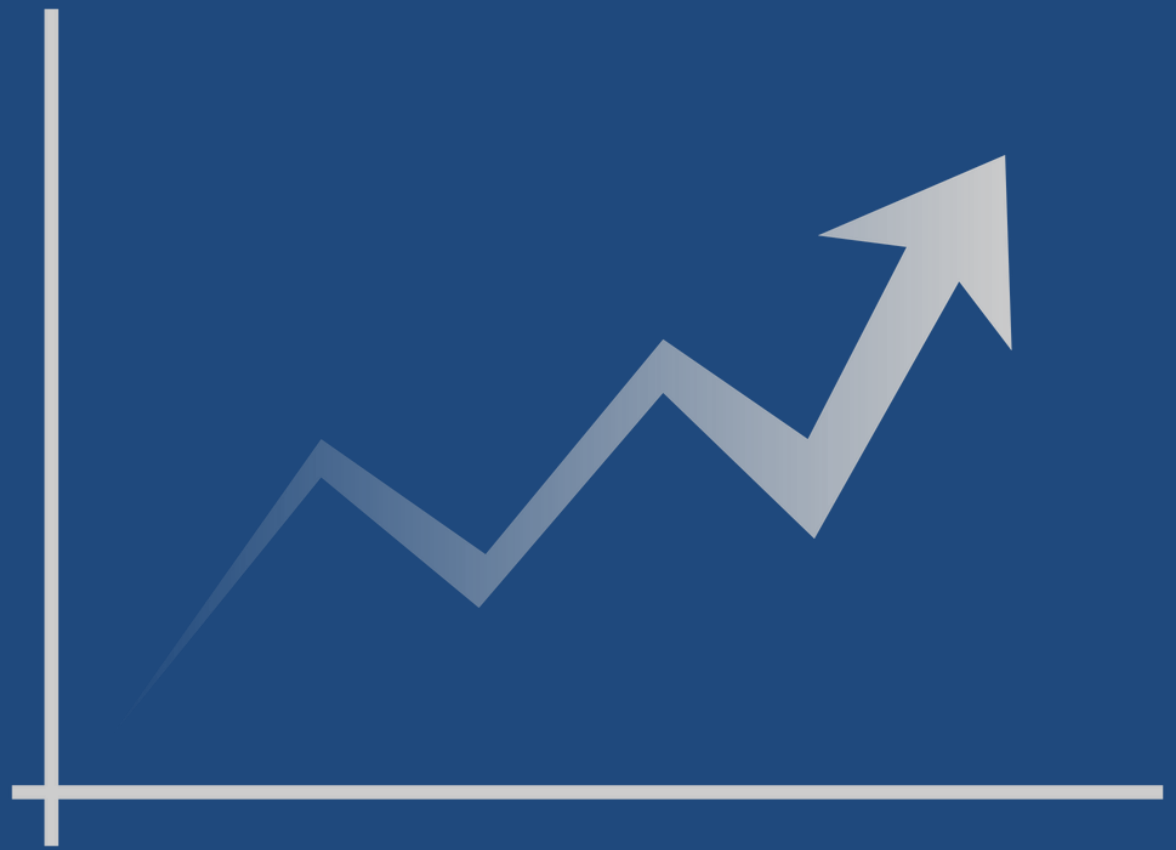
La partida OTROS se compone principalmente de la anulación de cuentas a pagar (paga extra 2014 0,7M €).

Los ingresos de la Universidad han aumentado casi 5M € respecto a 2018, pasando de 56,95M € en 2018 a 61,79M € (+9%). Este aumento se concentra principalmente en las subvenciones corrientes (4,3M) y subvenciones de capital de la CARM (0,3M).

Distribución de los ingresos 2019 En miles de euros



9%
Incremento
respecto a 2018



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 2019

Los créditos presupuestarios han ascendido a 79,3M €, de los que se han ejecutado 63,7M €, por lo que los remanentes de crédito han sido de 15,6M €.

Las obligaciones que se han quedado pendientes de pago al cierre han sido únicamente de 142 miles de euros, pagándose en su totalidad al inicio del año 2020.

El aumento del capítulo 1 (3,3M €) se debe principalmente al incremento salarial pactado en los Presupuestos Generales del Estado, a la recuperación de la paga extra 2013, al crecimiento vegetativo y diversas medidas en materia de personal.

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

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 2019 y 2018

En millones de euros



67,1%
gastos de
personal

14,2%
bienes y
servicios

16,0%
inversiones
reales

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

A destacar en 2019

Los ingresos que se han quedado pendiente de cobro al cierre han sido 12M €, de los que un 95% son de la CARM.

En los 5 primeros meses de 2019 se ha conseguido cobrar 11,8M de los 12M que se encontraban pendientes de cobro al finalizar el año.

El aumento del capítulo 7 (0,8M €) se debe principalmente al incremento de los contratos del art. 83.

El aumento del capítulo 4 (4,7M €) se debe principalmente a la subvención otorgada por la CARM para la construcción de ARQUIDE.

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.

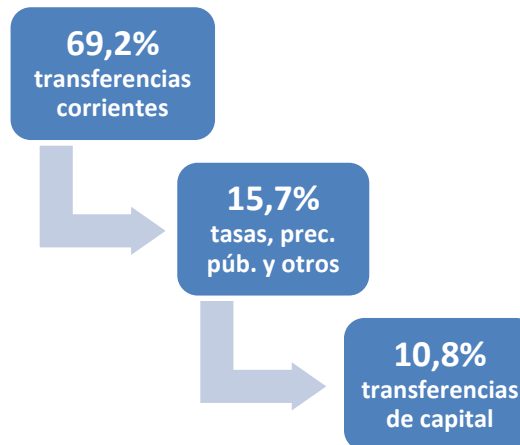
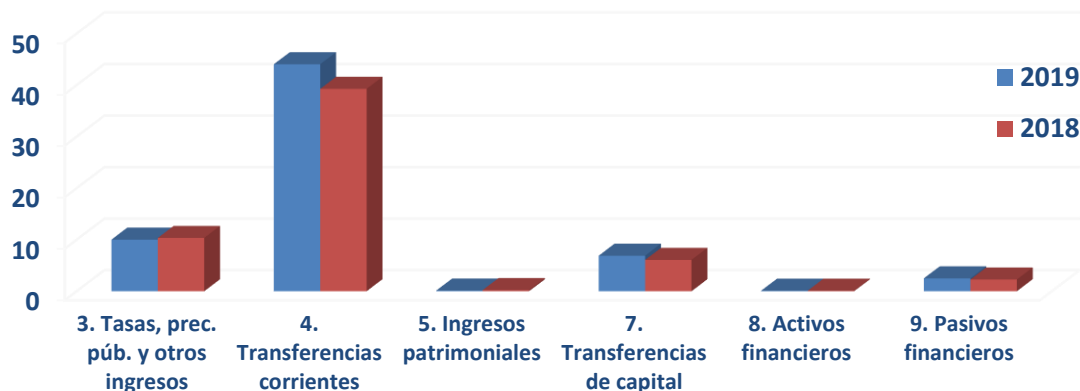
Capítulo 8. Activos financieros

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.

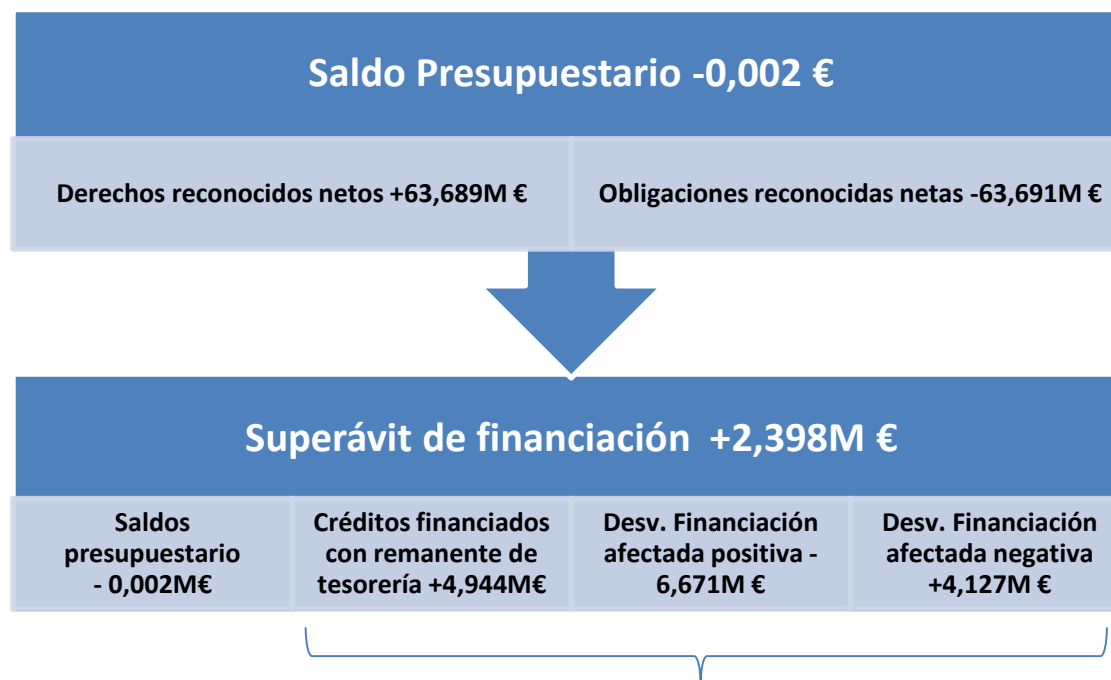
Comparativa Liquidación presupuesto ingresos 2019 y 2018 En millones de euros



Resultado presupuestario

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

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.



4

Estado del Remanente de Tesorería

Estado del Remanente de Tesorería

El REMANENTE DE TESORERÍA constituye un recurso presupuestario obtenido, con carácter general, por la acumulación de los resultados presupuestarios de los ejercicios anteriores y del ejercicio que se cierra. Como tal recurso, puede utilizarse para financiar el gasto presupuestario de los ejercicios siguientes.

El REMANENTE DE TESORERÍA se obtiene por la suma de los fondos líquidos más los derechos pendientes de cobro deduciendo las obligaciones pendientes de pago y agregando las partidas pendientes de aplicación.

