

Frescos Aires 11/12

CUENTAS ANUALES 2014

Memoria Económica del Ejercicio



INDICE	Pág.
1. PRESENTACIÓN	3
2. RESUMEN DE LOS ASPECTOS MAS DESTACADOS	4
3. CRÉDITOS INICIALES, MODIFICACIONES Y CRÉDITOS FINALES.	6
4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO. INGRESOS Y GASTOS.	8
5. CUENTA FINANCIERA Y RESULTADO PRESUPUESTARIO.	12
6. REMANENTE DE TESORERÍA ACUMULADO A 31/12/2014.	14
7. BALANCE DE SITUACIÓN. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL.	15
8. SITUACIÓN DE LA TESORERÍA.	16
9. ESTADO DEL ENDEUDAMIENTO.	16
10. DÉFICIT Y DEUDA EN TÉRMINOS SEC.	17
11. PRINCIPALES CONCLUSIONES DEL INFORME DE AUDITORÍA.	20
12. ANEXOS. INDICADORES Y GRÁFICOS.	22

1. PRESENTACIÓN.

La Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades, modificada por la Ley Orgánica 4/2007, de 12 de abril, y el Real Decreto-ley 14/2012, de 20 de abril, configura el Consejo Social como el órgano de participación de la sociedad en la universidad, correspondiéndole la supervisión de las actividades de carácter económico que ésta realice y del rendimiento de los servicios, así como la aprobación de los presupuestos.

Con carácter previo al trámite de rendición de cuentas, corresponde al Consejo Social aprobar las cuentas anuales de la Universidad y las de las entidades que de ella puedan depender, sin perjuicio de la legislación mercantil u otra a las que dichas entidades puedan estar sometidas en función de su personalidad jurídica.

Conforme con lo dispuesto en el artículo 89 del Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades, las Universidades públicas están obligadas a rendir cuentas de su actividad ante la Cámara de Cuentas de Andalucía, sin perjuicio de las competencias del Tribunal de Cuentas. A estos efectos, las Universidades deberán aprobar las cuentas anuales en el plazo máximo de seis meses desde el cierre del ejercicio económico y enviarlas, dentro del mes siguiente, en unión de las cuentas de las entidades a que se refiere el artículo 93.4 de la Ley, a la Consejería competente en materia de Universidades, para que ésta las remita a la Consejería competente en materia de hacienda y a la Cámara de Cuentas de Andalucía, junto con la correspondiente memoria.

Por último, nuestros Estatutos dedican su artículo 227 a las cuentas anuales, estableciendo que anualmente será realizada una auditoría financiera externa de las mismas por profesionales habilitados e independientes, debiéndose comunicar sus resultados al Consejo Social, que los supervisará, al Claustro Universitario y al Consejo de Gobierno.

Del mismo modo, determina que las cuentas anuales deberán ser examinadas por el Consejo de Gobierno en el primer semestre del año siguiente al que hagan referencia. Una vez informadas favorablemente, serán remitidas al Consejo Social para su aprobación y remisión al órgano fiscalizador correspondiente, de acuerdo con la legislación vigente.

Un año más, en cumplimiento de la modificación legislativa introducida en el artículo 81 de la Ley Orgánica de Universidades por el Real Decreto-ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo, con fecha 27 de febrero de 2015, la Universidad de Cádiz formuló el Estado de Liquidación de su Presupuesto correspondiente al ejercicio 2014.

Ante la ausencia de normas que desarrollen su aplicación en el ámbito de las Universidades Públicas de Andalucía, con fecha 2 de marzo de 2015 se anticipó una copia del citado Estado de Liquidación a la Dirección General de Universidades de nuestra Comunidad Autónoma.

Con su Presupuesto, la Universidad de Cádiz formula el conjunto de decisiones financieras que pretende desarrollar durante el ejercicio. Con la Memoria, la Universidad rinde cuentas de su actuación, informando del grado de cumplimiento de su presupuesto, de los resultados económicos obtenidos durante el ejercicio y de su situación patrimonial.

Desde su perspectiva financiera, destacar varios hechos relevantes que han condicionado la actividad económico-financiera de la Universidad de Cádiz a lo largo del ejercicio 2014:

- a) Con carácter general, al igual que en años anteriores, la aplicación de medidas enmarcadas en estrategias de austeridad en las Administraciones e Instituciones públicas y, en particular, aquellas que han derivado de las “Medidas de Responsabilidad en el Gasto” y demás acuerdos adoptados por los órganos de gobierno de la Universidad de Cádiz en esta materia. Este Plan de Medidas se sustenta en seis ejes de actuación que tienen como objetivo la optimización del gasto, la priorización de las actividades universitarias y la minimización de las dificultades económicas derivadas de la situación de contracción del crecimiento.
- b) A la conclusión del ejercicio 2013 quedaron materializados por la Universidad de Cádiz los compromisos recogidos en su Plan de Viabilidad 2003-2013 de acuerdo con el Convenio de 3 de julio de 2003 formalizado con la Junta de Andalucía para el saneamiento de su situación financiera, extinguiéndose su vigencia conforme queda establecido en la Cláusula Décima del mismo. Por tanto, el comportamiento económico-financiero de la Universidad de Cádiz durante el ejercicio 2014 ha estado sujeto a los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda y sostenibilidad financiera fijados con carácter general para el conjunto de las Administraciones Públicas.
- c) Importante dependencia de la Universidad de Cádiz para su funcionamiento ordinario de los recursos que le son transferidos por la Consejería de Economía, Innovación, Ciencia y Empleo (CEICE) de la Junta de Andalucía. El Modelo para la financiación de las Universidades Públicas de Andalucía 2007-2011 constituye la principal fuente de los fondos que sustentan nuestras actividades. Dicho Modelo, aprobado el 10 de julio de 2007 mediante Acuerdo del Consejo de Gobierno de la Junta de Andalucía (BOJA del 25 de julio), ha sido prorrogado hasta final del ejercicio 2015 por Acuerdo de 30 de diciembre de 2014 del citado Órgano de Gobierno de nuestra Comunidad Autónoma (BOJA del 9 de febrero de 2015).
- d) Concluido el acordado para el período 2006-2010, inexistencia en estos momentos de un Plan Plurianual de Inversiones en el ámbito de nuestra Comunidad Autónoma en el que se encuentren plasmadas las actuaciones prioritarias a acometer en el Sistema Universitario Público Andaluz y, especialmente, en la Universidad de Cádiz. Durante el año 2014 se han continuado ejecutando las inversiones correspondientes a las obras de urbanización del Campus de Puerto Real y el equipamiento del nuevo edificio de la Escuela Superior de Ingeniería, actuaciones financiadas con subvenciones excepcionales concedidas por la CEICE en el año 2013.

2. RESUMEN DE LOS ASPECTOS MÁS DESTACADOS DE LA LIQUIDACIÓN.

- A. El Presupuesto inicial de la Universidad de Cádiz ascendió a 127.000 miles de euros (m€). Los créditos experimentaron modificaciones por un importe neto de 69.935 m€ (un 55,07 %, incluida la incorporación del remanente de tesorería como fuente de financiación), ascendiendo el presupuesto definitivo a 196.935 m€, lo que representa una disminución del 8,96 % respecto al año anterior (216.316 m€). Si tenemos en cuenta, exclusivamente, las

previsiones de ingresos de naturaleza no financiera, la variación negativa experimentada es del 8,23 %.

- B. Los derechos reconocidos netos se elevan a 130.131 m€, frente a los 165.703 m€ del ejercicio anterior (lo que supone una disminución global del 21,47 % y un -15,72 % si nos referimos únicamente a las operaciones de naturaleza no financiera). A efectos comparativos, como hecho relevante, los derechos reconocidos en el ejercicio 2013 incluían 14.482 m€ correspondientes a un nuevo préstamo formalizado el 7 de noviembre de 2013 con el Banco de Santander con objeto de refinanciar la última cuota de amortización del préstamo acordado entre ambas partes el 11 de septiembre de 2003 al amparo del Convenio para el saneamiento de la situación financiera de las Universidades Públicas de Andalucía celebrado con la Junta de Andalucía.
- C. El grado de ejecución del estado de ingresos, resultado de poner en relación los derechos reconocidos netos con el presupuesto definitivo (excluido el remanente de tesorería), es del 102,3 %, inferior al del ejercicio 2013 que fue del 110,2 %.
- D. Las obligaciones reconocidas netas han ascendido a 140.371 m€, frente a los 148.127 m€ del ejercicio 2013 (disminución global de un 5,24 % e incremento de un 5,82 % si nos referimos únicamente a la operaciones de naturaleza no financiera). Ahora bien, en correlación con lo ya mencionado en el apartado B), las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2013 incluían 14.482 m€ correspondientes a la cancelación del capital vivo del préstamo formalizado con el Banco Santander el 11 de septiembre de 2003.
- E. El grado de ejecución de los gastos ha sido del 71,3 %, frente al 68,5 % del ejercicio 2013.
- F. Por diferencia entre los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas, excluidas las variaciones de activos y pasivos financieros, se obtiene una necesidad de financiación de 10.503 m€ (año 2013: capacidad de financiación de 20.648 m€), derivada principalmente del distinto ritmo de ejecución de ingresos y gastos de Unidades con una finalidad específica (necesidad de financiación de gastos con financiación afectada: 12.247 m€).
- G. Debido a la variación de los activos financieros, el resultado presupuestario negativo asciende a 10.541 m€.
- H. El saldo presupuestario, fruto de la comparación de todos los ingresos y gastos del ejercicio 2014, es negativo y se eleva a 10.240 m€ (frente al saldo positivo del año 2013: 17.576 m€), una vez ajustado el resultado presupuestario con los pasivos financieros (operaciones de endeudamiento ordinario y préstamos reintegrables destinados a actividades de investigación).
- I. El superávit de financiación del ejercicio 2014 se eleva a 12.072 m€ (33.452 m€ en el año 2013).
- J. El remanente de tesorería acumulado a 31 de diciembre de 2014 asciende a 88.502 m€, de los que deducidos los ingresos de carácter finalista pendientes de materialización (47.169

m€), así como los saldos considerados de dudoso cobro que se provisionan en la Cuenta del Resultado Económico-patrimonial (1.991 m€), resulta un saldo de 39.342 m€ (frente a los 52.718 m€ del año anterior), destinado en gran medida a seguir atendiendo en el siguiente ejercicio las obligaciones derivadas de la finalidad para la que fueron autorizadas las partidas presupuestarias.

- K. El resultado económico-patrimonial de 2014 ha sido positivo, por importe de 3.566 m€, una vez deducidas las dotaciones del ejercicio para amortizaciones del inmovilizado (5.359 m€).
- L. Los fondos propios de la Universidad de Cádiz a 31 de diciembre de 2014, calculado como diferencia entre el activo real y el pasivo exigible del Balance, asciende a 368.851 m€.
- M. A 31 de diciembre de 2014, el saldo de tesorería es de 24.919 m€, cantidad que incluye el saldo de los Anticipos de Caja Fija de nuestras Cajas Habilitadas (488 m€).

3. CRÉDITOS INICIALES, MODIFICACIONES Y CRÉDITOS FINALES.

Conceptualmente, el presupuesto de la Universidad de Cádiz es la expresión de las obligaciones que, como máximo, puede reconocer nuestra Institución, y los derechos que se prevén liquidar durante el correspondiente ejercicio.

El presupuesto inicial aprobado por el Consejo Social, a propuesta del Consejo de Gobierno, se eleva a 127.000 m€, ascendiendo los créditos definitivos a 196.935 m€, lo que representa una disminución del 8,96 % respecto al año anterior (216.316 m€).

Como consecuencia de las directrices dictadas por la Junta de Andalucía en materia de estabilidad presupuestaria, el presupuesto inicial de la Universidad de Cádiz no contempla aquellas partidas que se financian con cargo a remanentes de tesorería de años anteriores (afectados y/o de libre disposición) que puedan dar lugar a un desequilibrio en el conjunto de las operaciones no financieras del presupuesto (necesidad de financiación resultante de la comparación de ingresos y gastos de los Capítulos 1 al 7). A estos efectos, indicar que el Capítulo 9 del Estado de Gastos del presupuesto inicial contempla una partida por importe de 3.141 m€ destinada a la amortización anual del capital del préstamo suscrito el 7 de noviembre de 2013 con el Banco Santander, así como de los préstamos reintegrables en vigor, financiada con la incorporación de remanente de tesorería no afectado (Capítulo 8 del Estado de Ingresos), no incidiendo de este modo en el resultado de las operaciones de naturaleza no financiera.

Las restantes partidas presupuestarias financiadas con cargo al remanente de tesorería de años anteriores (afectado y/o de libre disposición), fuente de recursos según recoge expresamente la Ley Orgánica de Universidades, son incorporadas una vez iniciado el ejercicio mediante la tramitación y aprobación de los correspondientes expedientes de modificación presupuestaria por los órganos competentes, ascendiendo a 66.531 m€, con el siguiente desglose:

- Remanente de tesorería afectado incorporado: 56.941 m€.
- Remanente de tesorería no afectado incorporado: 9.590 m€.

El Estado de Gastos del presupuesto inicial experimentó diversas variaciones a lo largo del ejercicio, como consecuencia de la aprobación de diferentes modificaciones presupuestarias por parte de los órganos competentes, conforme a los requisitos y procedimientos regulados en las Normas de Ejecución del Presupuesto 2014 y demás normativa de aplicación, por un importe total neto de 69.935 m€, desglosado en las siguientes figuras:

- Incorporación de créditos: 49.369 m€.
- Ampliaciones de créditos: 8.586 m€.
- Generaciones de crédito originados por nuevos recursos específicos: 19.599 m€.
- Bajas y anulaciones: (-) 7.618 m€.
- Transferencias de crédito positivas y negativas entre distintos Capítulos (resultado total neutro) a propuesta de las Unidades de Gasto.

INGRESOS					
CAP.	CONCEPTO	Ppto Inicial	Modificac.	Ppto Final	%
III	Tasas y precios públicos	18.816.800,00	-725.706,97	18.091.093,03	9,2
IV	Transferencias corrientes	96.379.973,64	1.465.870,53	97.845.844,17	49,7
V	Ingresos patrimoniales	341.000,00	78.285,78	419.285,78	0,2
VI	Enajenaciones	0,00	0,00	0,00	0,0
VII	Transferencias de capital	8.121.316,00	2.703.218,92	10.824.534,92	5,5
	<i>Operaciones no financieras</i>	123.659.089,64	3.521.668,26	127.180.757,90	64,6
VIII	Activos financieros	3.340.685,26	66.413.853,30	69.754.538,56	35,4
IX	Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,0
	<i>Operaciones financieras</i>	3.340.685,26	66.413.853,30	69.754.538,56	35,4
	TOTALES	126.999.774,90	69.935.521,56	196.935.296,46	100,0

GASTOS					
CAP.	CONCEPTO	Ppto Inicial	Modificac.	Ppto Final	%
I	Gastos de personal	87.017.067,38	1.525.400,19	88.542.467,57	45,0
II	Gtos bienes y servicios	18.266.038,79	8.947.956,79	27.213.995,58	13,8
III	Gastos financieros	872.852,00	61.346,44	934.198,44	0,5
IV	Transferencias corrientes	3.471.589,00	5.242.642,14	8.714.231,14	4,4
VI	Inversiones	14.031.542,47	53.548.879,89	67.580.422,36	34,3
VII	Transferencias de capital	0,00	653.044,22	653.044,22	0,3
	<i>Operaciones no financieras</i>	123.659.089,64	69.979.269,67	193.638.359,31	98,3
VIII	Activos financieros	200.000,00	-54.024,07	145.975,93	0,1
IX	Pasivos financieros	3.140.685,26	10.275,96	3.150.961,22	1,6
	<i>Operaciones financieras</i>	3.340.685,26	-43.748,11	3.296.937,15	1,7
	TOTALES	126.999.774,90	69.935.521,56	196.935.296,46	100,0

4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO. INGRESOS Y GASTOS.

Los derechos reconocidos netos del ejercicio 2014 se elevan a 130.131 m€ (frente a los 165.703 m€ del año anterior), lo que representa un grado de ejecución sobre las previsiones definitivas del 102,3 % (no incluidos los remanentes de tesorería aflorados como fuente de ingresos en el Capítulo VIII de Activos Financieros).

Destacan por su cuantía, los ingresos por Transferencias Corrientes (un 75,1 % del total) y las Transferencias de Capital (un 4,7 %). Los recursos procedentes de Tasas y Precios Públicos representan el 17,3 % del total de los ingresos presupuestarios. Destacar también los ingresos por Pasivos Financieros (3.450 m€; un 2,7 %) correspondientes a anticipos reintegrables de las ayudas a infraestructuras y equipamiento científico-técnico de la convocatoria 2013 de la Secretaría de Estado de Investigación, Desarrollo e Innovación (anualidad 2014: 91,79 % de la ayuda FEDER concedida), cuya recaudación se ha producido a lo largo del mes de enero de 2015.

El 50,2 % de los derechos netos contabilizados en el año 2014 se encuentran recaudados a la fecha de cierre del ejercicio (65.324 m€), frente al 58,2 % del anterior, quedando pendientes 64.806 m€ (69.240 m€ en 2013).

INGRESOS							
CAP.	CONCEPTO	Ppto Final	%	Dchos Netos	%	% Ejec.	Desviación
III	Tasas y precios públicos	18.091.093,03	9,2	22.561.990,17	17,3	124,7	4.470.897,14
IV	Transferencias corrientes	97.845.844,17	49,7	97.670.408,63	75,1	99,8	-175.435,54
V	Ingresos patrimoniales	419.285,78	0,2	297.949,34	0,2	71,1	-121.336,44
VI	Enajenaciones	0,00	0,0	0,00	0,0		0,00
VII	Transferencias de capital	10.824.534,92	5,5	6.067.167,19	4,7	56,1	-4.757.367,73
	<i>Operaciones no financieras</i>	127.180.757,90	64,6	126.597.515,33	97,3	99,5	-583.242,57
VIII	Activos financieros	69.754.538,56	35,4	82.742,70	0,1	100,0	0,04
IX	Pasivos financieros	0,00	0,0	3.450.393,73	2,7		3.450.393,73
	<i>Operaciones financieras</i>	69.754.538,56	35,4	3.533.136,43	2,7	5,1	3.450.393,77
	TOTALES	196.935.296,46	100,0	130.130.651,76	100,0	102,3	2.867.151,20

GASTOS							
CAP.	CONCEPTO	Ppto Final	%	Obligac. Netas	%	% Ejec.	Desviación
I	Gastos de personal	88.542.467,57	45,0	85.744.867,10	61,1	96,8	2.797.600,47
II	Gtos bienes y servicios	27.213.995,58	13,8	15.194.404,73	10,8	55,8	12.019.590,85
III	Gastos financieros	934.198,44	0,5	650.015,02	0,5	69,6	284.183,42
IV	Transferencias corrientes	8.714.231,14	4,4	3.891.399,04	2,8	44,7	4.822.832,10
VI	Inversiones	67.580.422,36	34,3	31.012.621,00	22,1	45,9	36.567.801,36
VII	Transferencias de capital	653.044,22	0,3	606.777,99	0,4	92,9	46.266,23
	<i>Operaciones no financieras</i>	193.638.359,31	98,3	137.100.084,88	97,7	70,8	56.538.274,43
VIII	Activos financieros	145.975,93	0,1	121.300,00	0,1	83,1	24.675,93
IX	Pasivos financieros	3.150.961,22	1,6	3.149.324,18	2,2	99,9	1.637,04
	<i>Operaciones financieras</i>	3.296.937,15	1,7	3.270.624,18	2,3	99,2	26.312,97
	TOTALES	196.935.296,46	100,0	140.370.709,06	100,0	71,3	56.564.587,40

Las subvenciones y transferencias de la Consejería de Economía, Innovación, Ciencia y Empleo de la Junta de Andalucía (Corrientes y de Capital) concedidas durante el ejercicio 2014 ascienden a 93.798 m€, representando el 72,1 % del total de los ingresos del año (74,1 % si consideramos exclusivamente los ingresos de naturaleza no financiera). Los derechos pendientes de recaudación de la CEICE por estos dos conceptos ascienden a 56.801 m€, que representa el 60,6 % del total de los ingresos concedidos por dicha Consejería a lo largo del ejercicio (63.644 m€ en 2013; un 53,4 %) y el 92,6 % del total de los deudores presupuestarios de la Universidad de Cádiz por operaciones no financieras del ejercicio corriente 2014.

Desglose financiación CEICE Ej. Cte:	Importe €
Financiación Operativa	87.612.801,00
Insuficiencia financiera 2002	2.777.467,00
Planes de Apoyo	3.161.719,00
Otras ayudas y subvenciones	0,00
Total Transf. Corrientes CEICE	93.551.987,00
Obras Urbanización C. Pto Real	253.269,26
Investigación e infraest. Cient.	2.643,32
Reintegros y anulaciones	-10.021,77
Total Transf. Capital CEICE	245.890,81

Datos Ejercicio 2014	Dchos Reconoc.	DR Cobrados	DR Pdtes Cb	% Pdte Cb	% Pdte 2013	% Pdte 2012
Total Dchos Ejerc. Corriente	130.130.651,76	65.324.245,73	64.806.406,03	49,8%	41,8%	39,4%
Total Dchos no financieros	126.597.515,33	65.241.503,03	61.356.012,30	48,5%	46,1%	41,7%
CEICE - Transf. Corrientes	93.551.987,00	36.753.359,55	56.798.627,45	60,7%	55,0%	51,8%
CEICE - Transf. Capital	245.890,81	243.247,49	2.643,32	1,1%	40,3%	45,2%
Total CEICE Ejerc. Corriente	93.797.877,81	36.996.607,04	56.801.270,77	60,6%	53,4%	51,4%
% CEICE/Total ingresos	72,1%	56,6%	87,6%			
% CEICE/Total ing no financ.	74,1%	56,7%	92,6%			
Datos ejercicios cerrados:						
CEICE - Transf. Corrientes	63.984.300,21	63.981.295,15	3.005,06	0,0%	10,5%	0,0%
CEICE - Transf. Capital	6.638.740,06	5.431.034,26	1.207.705,80	18,2%	29,2%	18,5%
Total CEICE Ejerc. Cerrados	70.623.040,27	69.412.329,41	1.210.710,86	1,7%	12,0%	2,4%
Total CEICE a 31-12-2014	164.420.918,08	106.408.936,45	58.011.981,63	35,3%		
Total CEICE a 31-12-2013	177.476.707,79	106.850.435,27	70.626.272,52	39,8%		
Total CEICE a 31-12-2012	155.275.199,29	97.085.021,62	58.190.177,67	37,5%		
Variación interanual (2013-2014)	-13.055.789,71	-441.498,82	-12.614.290,89			

La Financiación Operativa otorgada por la CEICE a la Universidad de Cádiz en el año 2014 asciende a 87.613 m€, representando una participación financiera sobre el conjunto del Sistema Universitario Público Andaluz (excluida la Universidad Internacional de Andalucía) del 8,5 %.

Como información complementaria, mencionar que a la fecha de cierre del ejercicio económico 2014, de acuerdo con el Listado de Terceros emitido por la Intervención de Hacienda de nuestra Comunidad Autónoma con base en su sistema de gestión económico presupuestaria Júpiter, la Consejería de Economía, Innovación, Ciencia y Empleo (CEICE) de la Junta de Andalucía tiene registrados compromisos (fase contable AD) a favor de la Universidad de Cádiz por un total de 11.919 m€, pendientes del reconocimiento de la correlativa obligación de pago por la Junta de Andalucía

(fase contable O), desglosadas en las siguientes ayudas y subvenciones. A excepción de la última relacionada, los fondos comprometidos corresponden a créditos presupuestarios de los Programas 4.2.J y 5.4.A de la CEICE (11.903 m€).

- 12 m€ de la Resolución de fecha 22-12-2014 de la Viceconsejería de Economía, Innovación, Ciencia y Empleo correspondiente a una subvención de carácter excepcional para la realización de actividades formativas con cargo a los fondos de formación continua.
- 1.013 m€ de la anualidad 2014 de la subvención excepcional financiada con recursos del Banco Europeo de Inversiones para la urbanización del polígono universitario del Campus de Puerto Real.
- 6.303 m€ de las anualidades 2013 y 2014 de la subvención excepcional financiada con recursos del Banco Europeo de Inversiones para el equipamiento de la nueva Escuela Superior de Ingeniería.
- 71 m€ correspondientes al 25 % restante de la ayuda excepcional concedida en el año 2011 a la Universidad de Cádiz para las actividades del Campus de Excelencia Internacional de Agricultura convocatoria 2010 2ª Fase, cuya coordinación está asignada a la Universidad de Córdoba.
- 4.504 m€ de diversas ayudas y subvenciones para actividades de investigación e infraestructuras y equipamiento científico-técnico.
- 16 m€ de una subvención para acciones de igualdad y conciliación (Programa 3.1.C).

Mediante escrito de fecha 23 de enero de 2015, la Secretaría General de Universidades, Investigación y Tecnología de la CEICE ha comunicado a la Universidad de Cádiz la existencia a 31-12-2014 de *“subvenciones concedidas a las Universidades Andaluzas, registradas en la fase AD, las cuales no han alcanzado la fase OP por no haberse culminado los procesos de justificación y validación de otras subvenciones anteriormente recibidas”* de los programas presupuestarios 4.2.J (Universidades) y 5.4.A (Investigación científica e innovación). *“Estas subvenciones en fase AD cuentan con una resolución administrativa firme de concesión, con la que queda formalizada una disposición de fondos a favor de las distintas universidades, lo que implica una expectativa firme como titular de un derecho de cobro, condición indispensable para poder abordar la fase de obligación en la ejecución presupuestaria. Una vez culminado satisfactoriamente el proceso de justificación y validación de las subvenciones vencidas, en 2015, y con las garantías jurídicas y económicas preceptivas, se formalizarán los documentos OPs correspondientes a las subvenciones en fase AD de 2014”*.

El citado escrito cuantifica los fondos dispuestos en 2014 que pasarán a OP durante 2015 en 11.903 m€, concluyendo que *“en cualquier caso, las posibles desviaciones de financiación finalista se deberían considerar en el período total de ejecución presupuestaria”*.

Tras las gestiones llevadas a cabo por la Secretaría General de Universidades, Investigación y Tecnología de la CEICE a instancia de los Rectores de las Universidades Públicas de Andalucía, la Intervención de Hacienda de la Junta de Andalucía ha registrado obligaciones a favor de nuestra Institución en la Cuenta 409 del Plan General de Contabilidad Pública *“Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”* por un importe total de 11.875 m€ (cuantía acreditada mediante certificación emitida con fecha 1 de junio de 2015 por el Servicio de Análisis y Documentación de la Dirección General de Universidades de la CEICE). Dicha Cuenta contable tiene como finalidad, según establece el propio Plan, recoger las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para las que no se ha producido su aplicación a presupuesto

siendo procedente la misma. La cantidad registrada es equivalente a los fondos comprometidos por la CEICE (fase AD) correspondientes a los Programas 4.2.J y 5.4.A (11.903 m€), exceptuando una subvención por importe de 28 m€ para proyectos de excelencia del 2009.

Dado que la Universidad de Cádiz ya tenía reconocidos en ejercicios anteriores derechos a favor pendientes de cobro por un importe de 1.208 m€, los fondos derivados de este hecho, no plasmados en el Estado de Ingresos de la Liquidación del Presupuesto del año 2014 en aplicación del principio de prudencia al no estar imputado a los créditos presupuestarios el reconocimiento de la obligación de pago (fase O) por la Junta de Andalucía, ascenderían a 10.667 m€.

Todas las subvenciones y ayudas citadas hubieran tenido reflejo en los Capítulos 4 y 7 Subvenciones y Transferencias del Estado de Ingresos (operaciones de naturaleza no financiera), produciendo un efecto positivo en la Cuenta Financiera y el Saldo Presupuestario del año 2014, tal como aparece indicado en el apartado siguiente de este documento.

Las obligaciones reconocidas netas ascienden a 140.371 m€, lo que representa un grado de ejecución sobre los créditos definitivos del 71,3 % (68,5 % en el año anterior, con 148.127 m€, cuantía que incluye 14.482 m€ correspondientes a la cancelación del capital vivo del préstamo formalizado con el Banco Santander el 11 de septiembre de 2003).

Destacan por su cuantía, los gastos de personal (un 61,1 % del total) y las inversiones y gastos de investigación (un 22,1 %). Los gastos corrientes en bienes y servicios representan el 10,8 % del total de los gastos presupuestarios corrientes.

Por su importancia dentro del conjunto de “Medidas de Responsabilidad en el Gasto” acordadas por los órganos de gobierno de la Universidad de Cádiz, los costes imputados al Capítulo 2 de Gastos corrientes en bienes y servicios han disminuido 185 m€ respecto al año 2013 (un 1,2 %):

	Año 2013	Año 2014	Diferencia	% Variac.	% s/Total
Total Gtos Bienes y servicios	15.379.217,18	15.194.404,73	-184.812,45	-1,2%	
Limpieza y aseo	3.595.362,12	3.334.372,26	-260.989,86	-7,3%	21,9%
Reparaciones y mantenimiento	2.033.951,55	2.423.651,96	389.700,41	19,2%	16,0%
Energía eléctrica	1.728.989,35	1.715.453,91	-13.535,44	-0,8%	11,3%
Dietas, locomoción e indemniz.	776.970,52	685.294,31	-91.676,21	-11,8%	4,5%
Material oficina e informático	720.430,71	841.949,46	121.518,75	16,9%	5,5%
Seguridad	718.220,10	655.231,40	-62.988,70	-8,8%	4,3%
Comunicaciones	480.780,96	281.096,23	-199.684,73	-41,5%	1,8%
Arrendamientos y cánones	541.243,08	344.153,45	-197.089,63	-36,4%	2,3%
	10.595.948,39	10.281.202,98	-314.745,41	-3,0%	67,7%
	68,9%	67,7%	170,3%		

Las obligaciones reconocidas en el Capítulo 6 “Inversiones” del Estado de Gastos ascienden a 31.013 m€, incrementándose en un 55,2 % respecto al año 2014.

	Año 2013	Año 2014	Diferencia	% Variac.
Inversiones. Plan Propio	1.365.662,11	1.178.917,58	-186.744,53	-13,7%
Plan Plurianual de Inversiones	3.726.058,18	14.031.911,46	10.305.853,28	276,6%
Actividades de investigación	14.895.116,64	15.801.791,96	906.675,32	6,1%
Total Cap. 6 Inversiones	19.986.836,93	31.012.621,00	11.025.784,07	55,2%

Por su relevancia cuantitativa, resaltar los gastos correspondientes a las siguientes actuaciones enmarcadas dentro del Plan Plurianual de Inversiones de la Junta de Andalucía:

- 4.947 m€ de la ejecución de obras de la nueva Escuela Superior de Ingeniería.
- 6.568 m€ del equipamiento urgente y básico para la nueva Escuela Superior de Ingeniería.
- 2.249 m€ de la urbanización integral del Campus de Puerto Real.
- 265 m€ de equipamiento complementario para la ampliación de la Facultad de Ciencias.

Respecto a la composición del remanente de crédito destacan por su cuantía las partidas pendientes de ejecución correspondientes a gastos de investigación (28.187 m€, de los que 8.351 m€ se encontraban al cierre ya comprometidos en fase contable AD) e inversiones (8.380 m€ de los que 583 m€ se encontraban al cierre comprometidos en fase AD). Mencionar también el remanente de crédito generado en el Capítulo II de Gastos corrientes en bienes y servicios (12.020 m€, de los que 557 m€ se encontraban comprometidos en fase AD).

A final del ejercicio presupuestario se encontraban abonadas el 98 % de las obligaciones (137.533 m€), porcentaje superior al del año anterior (95,7 %).

Las obligaciones reconocidas netas que han quedado pendientes de pago ascienden a 2.838 m€ (6.381 m€ en 2013). Dicha cuantía incluye 840 m€ de las cuotas a la Seguridad Social con cargo al Capítulo 1 de Gastos de Personal (su cancelación ordinaria se produce en 2015); 234 m€ de la aportación excepcional al plan de pensiones del personal de la Universidad con base en el artículo 20.Tres de la Ley 22/2013, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2014; 779 m€ de gastos en bienes y servicios y 587 m€ de inversiones y gastos en investigación, representando la suma de todas ellas el 86 % del total.

5. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO. CUENTA FINANCIERA Y RESULTADO PRESUPUESTARIO.

El ahorro bruto, calculado como diferencia entre los ingresos y gastos por operaciones corrientes, asciende a 15.050 m€ (23.156 m€ en el año anterior), manteniendo la línea iniciada en el año 2003 tras la formalización del Convenio para el saneamiento financiero con la Junta de Andalucía.

El resultado de las operaciones no financieras pone de manifiesto una necesidad de financiación de 10.503 m€ (año 2013: capacidad de financiación de 20.648 m€), derivada, principalmente, del distinto ritmo de ejecución de ingresos y gastos con una finalidad específica (necesidad de financiación derivada de la gestión de gastos con financiación afectada: 12.247 m€).

El resultado presupuestario, diferencia entre la totalidad de los derechos reconocidos netos durante el ejercicio, excluidos los derivados de la emisión y creación de pasivos financieros, y la totalidad de

las obligaciones reconocidas netas del mismo ejercicio, excluidos los derivados de la amortización y reembolso de pasivos financieros, asciende a un importe negativo de 10.541 m€.

INGRESOS				GASTOS			
	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	AFFECTADAS (UG 18)	NO AFFECTADAS (UG 20)		OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AFFECTADAS (UG 18)	NO AFFECTADAS (UG 20)
I. IMPUESTOS DIRECTOS			0,00	I. GASTOS DE PERSONAL	85.744.867,10	580.082,94	85.164.784,16
II. IMPUESTOS INDIRECTOS			0,00	II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	15.194.404,73	1.270.499,77	13.923.904,96
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	22.561.990,17	9.499.495,63	13.062.494,54	III. GASTOS FINANCIEROS	650.015,02	30,37	649.984,65
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	97.670.408,63	4.953.164,97	92.717.243,66	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.891.399,04	2.584.414,09	1.306.984,95
V. INGRESOS PATRIMONIALES	297.949,34	0,00	297.949,34				
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	120.530.348,14	14.452.660,60	106.077.687,54	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	105.480.685,89	4.435.027,17	101.045.658,72
				AHORRO	15.049.662,25	10.017.633,43	5.032.028,82
VI. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES			0,00	VI. INVERSIONES REALES	31.012.621,00	26.694.309,96	4.318.311,04
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.067.167,19	4.791.920,84	1.275.246,35	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	606.777,99	362.347,21	244.430,78
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	6.067.167,19	4.791.920,84	1.275.246,35	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	31.619.398,99	27.056.657,17	4.562.741,82
				CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	-10.502.569,55	-12.247.102,90	1.744.533,35
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	82.742,70	0,00	82.742,70	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	121.300,00	22.500,00	98.800,00
				RESULTADO PRESUPUESTARIO	-10.541.126,85	-12.269.602,90	1.728.476,05
IX. PASIVOS FINANCIEROS	3.450.393,73	3.450.393,73	0,00	IX. PASIVOS FINANCIEROS	3.149.324,18	0,00	3.149.324,18
				VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	301.069,55	3.450.393,73	-3.149.324,18
				SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	-10.240.057,30	-8.819.209,17	-1.420.848,13
	130.130.651,76	22.694.975,17	107.435.676,59		140.370.709,06	31.514.184,34	108.856.524,72

El saldo presupuestario, resultado de comparar los derechos y obligaciones netas totales del ejercicio, arroja un resultado negativo de 10.240 m€, una vez ajustado el resultado presupuestario con las operaciones derivadas del endeudamiento ordinario formalizado con el Banco Santander y los ingresos correspondientes a anticipos reintegrables de las ayudas para infraestructuras y equipamiento científico-técnico de la convocatoria 2013 de la Secretaría de Estado de Investigación, Desarrollo e Innovación.

Tal como ya se ha plasmado en el apartado anterior del presente documento, tras las gestiones llevadas a cabo por la Secretaría General de Universidades, Investigación y Tecnología de la CEICE a instancia de los Rectores de las Universidades Públicas de Andalucía, la Intervención de Hacienda de la Junta de Andalucía ha registrado obligaciones a favor de nuestra Institución en la Cuenta 409 del Plan General de Contabilidad Pública *"Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto"* por un importe total de 11.875 m€. Esta cantidad es equivalente a los fondos comprometidos por la CEICE (fase AD) a 31 de diciembre de 2014 correspondientes a los Programas 4.2.J y 5.4.A (11.903 m€), exceptuando una subvención por importe de 28 m€ para proyectos de excelencia del 2009.

Dado que la Universidad de Cádiz ya tenía reconocidos en ejercicios anteriores derechos a favor pendientes de cobro por un importe de 1.208 m€, los fondos derivados de este hecho, no plasmados en el Estado de Ingresos de la Liquidación del Presupuesto del año 2014 en aplicación del principio de prudencia al no estar aún imputado a los créditos presupuestarios de la Junta de Andalucía el reconocimiento de la obligación de pago (fase O), ascenderían a 10.667 m€.

Las subvenciones y ayudas citadas habrían tenido reflejo, en caso de haberse producido el reconocimiento de la obligación por parte de la Junta de Andalucía (fase O), en los Capítulos 4 y 7 de Subvenciones y Transferencias del Estado de Ingresos (operaciones de naturaleza no financiera), en cuyo caso la Cuenta Financiera del año 2014 ajustada reflejaría una Capacidad de Financiación positiva (164 m€):

- Cuenta financiera Cuentas anuales. Necesidad de financiación: (-) 10.503 m€.
- Ajuste derivado de los nuevos derechos de cobro: (+) 10.667 m€.
- Cuenta financiera ajustada. Capacidad de financiación: (+) 164 m€.

Igualmente afectaría de forma positiva al Saldo Presupuestario del ejercicio:

- Cuenta financiera Cuentas anuales. Saldo presupuestario: (-) 10.240 m€.
- Ajuste derivado de los nuevos derechos de cobro: (+) 10.667 m€.
- Cuenta financiera ajustada. Saldo presupuestario: (+) 427 m€.

Durante el año 2014 se han autorizado por parte de los órganos de gobierno de la Universidad de Cádiz expedientes de incorporación del remanente de tesorería afectado por un importe total de 56.941 m€. El remanente de tesorería no afectado incorporado asciende a 12.731 m€, de los que 3.141 m€ se encontraban recogidos entre las previsiones del presupuesto inicial para atender la amortización anual del capital del préstamo suscrito el 7 de noviembre de 2013 con el Banco Santander, así como de los préstamos reintegrables en vigor.

Las desviaciones de financiación afectada positivas del ejercicio, diferencia entre los ingresos y gastos de carácter finalista, ascienden a 13.484 m€. Las desviaciones de financiación negativas del ejercicio correspondientes a gastos con financiación afectada ascienden a 23.065 m€.

De estas magnitudes se deriva que el superávit de financiación de la Universidad de Cádiz del ejercicio 2014 asciende a 12.072 m€.

6. REMANENTE DE TESORERÍA ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014.

El remanente de tesorería acumulado a 31 de diciembre de 2014 se eleva a 88.502 m€ (98.971 m€ en el año 2013), de los que 47.169 m€ corresponden a desviaciones positivas acumuladas originadas por los ingresos de carácter finalista pendientes de ejecución (remanente de tesorería afectado).

Una vez deducidos los saldos considerados de dudoso cobro que se provisionan en la cuenta del Resultado económico-patrimonial (1.991 m€), el remanente de tesorería no afectado asciende a 39.342 m€ (52.718 m€ en el año 2013) y se destinará previsiblemente, entre otros, a atender los anticipos de fondos a Unidades de Gasto afectadas, así como a proyectos y actividades ya comprometidos en ejercicio anteriores, tales como contratos formalizados con suministradores y proveedores pendientes de facturar, contratos programa formalizados con Centros y Departamentos, Plan Propio de Investigación e Inversiones, etc., así como otras políticas de carácter prioritario.

Debemos resaltar que desde la firma del Convenio para el saneamiento de la situación financiera en el año 2003, el remanente de tesorería no afectado de la Universidad de Cádiz sigue enmarcándose dentro de valores positivos. Dado el signo de esta magnitud presupuestaria a 31 de diciembre de 2014, no sería de aplicación la cautela prevista en el artículo 81.5 de la Ley Orgánica de Universidades, de acuerdo con la modificación introducida por el Real Decreto-ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo (*"en caso de*

liquidación del presupuesto con remanente de tesorería negativo, el Consejo Social deberá proceder en la primera sesión que celebre a la reducción de gastos del nuevo presupuesto por cuantía igual al déficit producido”).

A la fecha del cierre económico, la cuantía de los fondos líquidos (24.919 m€) depositados en las cuentas corrientes aperturadas a nombre de nuestra Institución en las entidades bancarias permite hacer frente al 100 % de las obligaciones acumuladas, presupuestarias y no presupuestarias, pendientes de pago (6.597 m€).

El 79,3 % del remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2014 (88.502 m€) se sustenta en derechos pendientes de cobro (70.180 m€), porcentaje que se sitúa en el 65,5 % si tomamos como referencia exclusivamente los derechos acumulados de la CEICE pendientes de ingreso (58.012 m€, cuyo detalle puede consultarse en el Apartado 4), por lo que la utilización de esta magnitud como recurso presupuestario para financiar nuevos gastos podría generar tensiones en la gestión ordinaria de la Tesorería en función del ritmo real de materialización de los cobros y pagos.

7. BALANCE DE SITUACIÓN. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL.

El balance de situación expresa la situación patrimonial de la Universidad de Cádiz a 31 de diciembre de 2014, figurando los activos escalonados en función de su grado de conversión a liquidez y los pasivos, atendiendo a su grado de exigibilidad. Destacar por su trascendencia las magnitudes siguientes:

- Patrimonio: 366.999 m€.
- Inmovilizado: 318.894 m€. Las amortizaciones acumuladas (inmovilizado material e inmaterial) a 31 de diciembre de 2014 ascienden a 56.714 m€.
- Deudores: 70.183 m€ sobre los que se dota una provisión por saldos de dudoso cobro de 1.991 m€.
- Fondos líquidos de la Tesorería: 24.919 m€.
- Provisiones para riesgos y gastos: 677 m€ de acuerdo con la información emitida por el Gabinete Jurídico de la Universidad en función de la situación y rango de probabilidad de ocurrencia de los litigios, juicios, procedimientos y reclamaciones.
- Acreedores: 42.564 m€, de los que 12.179 m€ corresponden al capital vivo pendiente de amortización de los préstamos celebrados con entidades de crédito.

Durante el año 2014, la Unidad de Patrimonio ha continuado con el despliegue de las actividades planificadas dentro del proyecto de mejora de la información sobre el Inmovilizado universitario. Con fecha 21 de enero de 2014, la Universidad de Cádiz adjudicó a la empresa Arco Valoraciones S.A. la realización de los trabajos, que se han plasmado en la tasación de 35 inmuebles, incluyendo, la expedición de certificaciones de eficiencia energética, deslinde de terrenos, etc.

Conforme con los criterios aprobados por la Gerencia el 1 de diciembre de 2014 y los resultados de las tasaciones, el Área de Economía ha incorporado las variaciones experimentadas en las valoraciones de los edificios e instalaciones al Inventario e Inmovilizado, practicándose la adecuación de su amortización.

De acuerdo con las recomendaciones técnicas de la firma auditora KPMG, la Universidad de Cádiz ha imputado directamente al epígrafe de Patrimonio el resultado neto de los elementos del Inmovilizado tasados (112.846 m€).

El resultado económico-patrimonial del ejercicio, determinado por la diferencia entre los ingresos y los gastos del mismo período, asciende a 3.566 m€, con el siguiente detalle:

- Gastos: 124.914 m€, de los que 119.589 m€ corresponden a gastos de funcionamiento.
- Ingresos: 128.480 m€, de los que 104.517 m€ corresponden a transferencias y subvenciones.

8. SITUACIÓN DE LA TESORERÍA.

La disponibilidad de fondos líquidos de la Universidad de Cádiz constituye una magnitud que refleja las posibilidades de la Institución para hacer frente a las obligaciones de pago que vencen y han de ser satisfechas.

A 31 de diciembre de 2014, el saldo de la Tesorería se sitúa en 24.919 m€, frente a los 28.077 m€ existente a 31 de diciembre de 2013. Básicamente, la composición de dicho saldo es la siguiente:

- 17.931 m€ de los fondos líquidos existentes en las cuentas corrientes operativas,
- 6.500 m€ saldo de la cuenta de ahorro remunerada "Cuenta Confianza" y
- 488 m€ de los Anticipos de Caja Fija autorizados a las Cajas Habilitadas.

Tal como ya se ha mencionado en anteriores apartados, destacar el elevado importe acumulado de los derechos presupuestarios y no presupuestarios contabilizados por la Universidad de Cádiz que se encuentran pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2014 (70.180 m€), especialmente, procedentes de subvenciones y ayudas de la Junta de Andalucía (58.012 m€; un 82,7 %).

9. ESTADO DEL ENDEUDAMIENTO.

El nivel de endeudamiento constituye uno de los pilares básicos de la estabilidad presupuestaria y la sostenibilidad financiera.

El artículo 90 del Decreto Legislativo 1/2013, de 8 de enero, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades, determina que para el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, la Consejería competente en materia de hacienda fijará un límite de endeudamiento anual para el conjunto de las Universidades públicas andaluzas. Por su parte, la Consejería competente en materia de Universidades fijará el límite de endeudamiento anual para cada una de ellas en el plazo máximo de un mes desde que se fije el límite de endeudamiento anual conjunto, previo informe del Consejo Andaluz de Universidades. Transcurrido dicho plazo sin pronunciamiento expreso, será la Consejería competente en materia de hacienda la que lo fije.

La Consejería competente en materia de hacienda, oído el Consejo Andaluz de Universidades, regulará la forma y plazos en que las Universidades deberán facilitar la información relacionada con

la estabilidad presupuestaria y el límite anual de endeudamiento. Cada una de las operaciones de endeudamiento de las Universidades públicas andaluzas y las entidades dependientes de ellas requerirán la autorización de la Consejería competente en materia de hacienda, de acuerdo con el artículo 81.3.h) de la Ley Orgánica de Universidades.

Toda vez que no consta la aprobación de un límite de endeudamiento anual para la Universidad de Cádiz, en los términos previstos en el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades, tomaremos como referencia el autorizado en el Plan de Viabilidad anexo al Convenio para el saneamiento de la situación financiera formalizado el 3 de julio de 2003 (año 2013: 18.572 m€).

El endeudamiento materializado por la Universidad de Cádiz se eleva a 12.179 m€:

- a) 11.586 m€ correspondiente al capital vivo del préstamo formalizado el 7 de noviembre de 2013 con el Banco de Santander con objeto de refinanciar la última cuota de amortización del préstamo acordado entre ambas partes el 11 de septiembre de 2003 al amparo del Convenio para el saneamiento de la situación financiera de las Universidades Públicas de Andalucía celebrado con la Junta de Andalucía.
- b) 594 m€ capital pendiente del préstamo formalizado como promotor público con el BBVA en el año 2005 para la construcción de la Residencia Internacional La Caleta en el Campus de Cádiz, al amparo de la regulación del Plan Andaluz de Vivienda y Suelo.

A la fecha de cierre del ejercicio económico, la Universidad de Cádiz no tiene formalizada ninguna póliza de crédito destinada a atender posibles desfases transitorios de la tesorería.

10. INFORMACIÓN SOBRE DÉFICIT PÚBLICO Y DEUDA PÚBLICA EN TÉRMINOS DEL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS ECONÓMICAS INTEGRADAS (SEC).

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, ha establecido un nuevo marco de referencia para el desenvolvimiento de la actividad económico-financiera y presupuestaria de las Administraciones Públicas en España, que afecta tanto a las Comunidades Autónomas como a las Universidades.

A la conclusión del ejercicio 2013 quedaron materializados por la Universidad de Cádiz los compromisos recogidos en el Plan de Viabilidad 2003-2013 del Convenio para el saneamiento de su situación financiera, extinguiéndose su vigencia conforme queda establecido en su Cláusula Décima. A partir de dicho momento, el comportamiento económico-financiero de la Universidad de Cádiz queda sujeto a los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda y sostenibilidad financiera que se fijen para el conjunto de las Administraciones Públicas.

El artículo 89.5 del Decreto Legislativo 1/2013, de 8 de enero, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades, establece que el presupuesto de las universidades andaluzas contendrá, entre otros, la evolución del indicador de déficit público y deuda pública en términos del Sistema Europeo de Cuentas Económicas Integradas (SEC) y su análisis argumentado.

Por último, el Real Decreto-ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo, modifica determinados artículos de la Ley Orgánica 6/2001, de

21 de diciembre, de Universidades, introduciendo para garantizar un mejor cumplimiento de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que las universidades harán una referencia expresa al cumplimiento del equilibrio y sostenibilidad financieros en los presupuestos y sus liquidaciones.

Con este objetivo se recogen a continuación las principales magnitudes referidas al ejercicio 2014.

1.- Equilibrio del Presupuesto en operaciones no financieras.

El presupuesto inicial para el año 2014 aprobado por la Universidad de Cádiz presenta equilibrio en sus operaciones no financieras, ascendiendo las previsiones de ingresos y gastos de esta naturaleza a 123.659 m€.

De las previsiones de ingresos del presupuesto definitivo deriva una necesidad de financiación en sus operaciones no financieras de 66.458 m€, como consecuencia de la existencia de un volumen importante de partidas de gasto que es financiado con la incorporación de fondos generados en ejercicios anteriores. El remanente de tesorería afluente en el ejercicio asciende a 69.672 m€ y queda recogido entre los ingresos de naturaleza financiera dentro del Capítulo 8 de la estructura presupuestaria vigente.

De acuerdo con los principios presupuestarios, en ambos casos, el importe total de las previsiones del presupuesto se presenta en equilibrio entre ingresos y gastos.

2.- Sujeción al límite máximo de gastos.

Mediante acuerdo del Consejo Social de 20 de diciembre de 2013, quedó establecido que el límite máximo de gasto de la Universidad de Cádiz para el ejercicio 2014 ascendería a 174.353 m€, fijándose el techo máximo del gasto no financiero en 171.012 m€.

Al cierre del ejercicio económico 2014, el total de obligaciones reconocidas netas ascienden a 140.371 m€ y las derivadas de operaciones no financieras (Capítulos 1 al 7 de la estructura presupuestaria) a 137.100 m€, por lo que se encuentran dentro de los límites máximos autorizados.

3.- Capacidad / Necesidad de financiación a 31 de diciembre.

A 31 de diciembre de 2014, los estados contables presentan una necesidad de financiación de 10.503 m€, derivada, principalmente, del distinto ritmo de ejecución de los ingresos y gastos con una finalidad específica (necesidad de financiación de gastos con financiación afectada: 12.247 m€).

A ello debemos unir, como ya se ha mencionado con anterioridad en el Apartado 5, la incidencia derivada de los compromisos registrados presupuestariamente por la CEICE por diversos conceptos, pendientes de la fase de reconocimiento de la obligación de pago a favor de la Universidad de Cádiz.

La Intervención de Hacienda de la Junta de Andalucía ha registrado obligaciones a favor de nuestra Institución en la Cuenta 409 del Plan General de Contabilidad Pública *“Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”* por un importe total de 11.875 m€. Esta cantidad es equivalente a los fondos comprometidos por la CEICE (fase AD) a 31 de diciembre de 2014

correspondientes a los Programas 4.2.J y 5.4.A (11.903 m€), exceptuando una subvención por importe de 28 m€ para proyectos de excelencia del 2009.

Dado que la Universidad de Cádiz ya tenía reconocidos en ejercicios anteriores derechos a favor pendientes de cobro por un importe de 1.208 m€, los fondos derivados de este hecho, no plasmados en el Estado de Ingresos de la Liquidación del Presupuesto del año 2014 en aplicación del principio de prudencia al no estar aún imputado a los créditos presupuestarios de la Junta de Andalucía el reconocimiento de la obligación de pago (fase O), ascenderían a 10.667 m€.

Las subvenciones y ayudas citadas habrían tenido reflejo, en caso de haberse producido el reconocimiento de la obligación por parte de la Junta de Andalucía (fase O), en los Capítulos 4 y 7 de Subvenciones y Transferencias del Estado de Ingresos (operaciones de naturaleza no financiera), en cuyo caso la Cuenta Financiera del año 2014 ajustada reflejaría una Capacidad de Financiación positiva (164 m€):

- Cuenta financiera Cuentas anuales. Necesidad de financiación: (-) 10.503 m€.
- Ajuste derivado de los nuevos derechos de cobro: (+) 10.667 m€.
- Cuenta financiera ajustada. Capacidad de financiación: (+) 164 m€.

El superávit de financiación del ejercicio corriente asciende a 12.072 m€, existiendo igualmente un elevado remanente de tesorería al cierre del año por importe de 88.502 m€.

4.- Sujeción al límite máximo de endeudamiento.

El artículo 90 del Decreto Legislativo 1/2013, de 8 de enero, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades, establece que para el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, la Consejería competente en materia de hacienda fijará un límite de endeudamiento anual para el conjunto de las Universidades públicas andaluzas. Por su parte, la Consejería competente en materia de Universidades fijará el límite de endeudamiento anual para cada una de ellas en el plazo máximo de un mes desde que se fije el límite de endeudamiento anual conjunto, previo informe del Consejo Andaluz de Universidades. Transcurrido dicho plazo sin pronunciamiento expreso, será la Consejería competente en materia de hacienda la que lo fije.

Toda vez que no consta la aprobación de un límite de endeudamiento anual para la Universidad de Cádiz, en los términos previstos en el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades, tomaremos como referencia el autorizado en el Plan de Viabilidad anexo al Convenio para el saneamiento de la situación financiera formalizado el 3 de julio de 2003 (año 2013: 18.572 m€).

El endeudamiento materializado por la Universidad de Cádiz en 2014 se eleva a 12.179 m€, tal como se detalla en el anterior Apartado 9.

5.- Sostenibilidad financiera.

Conforme al artículo 4.2 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, se entenderá por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad

y en la normativa europea. A estos efectos, la Ley considera deuda comercial el volumen de deuda pendiente de pago a proveedores de las Administraciones Públicas.

El saldo presupuestario, resultado de comparar los derechos y obligaciones netas totales del ejercicio, arroja un importe negativo de 10.240 m€. No obstante, si tenemos en cuenta las obligaciones a favor de nuestra Institución que la Intervención de Hacienda de la Junta de Andalucía ha registrado en la Cuenta 409 del Plan General de Contabilidad Pública “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” (ya mencionado en diversos Apartados de este documento), el saldo presupuestario ajustado tendría signo positivo:

- Cuenta financiera Cuentas anuales. Saldo presupuestario: (-) 10.240 m€.
- Ajuste derivado de los nuevos derechos de cobro: (+) 10.667 m€.
- Cuenta financiera ajustada. Saldo presupuestario: (+) 427 m€.

La Universidad de Cádiz ha cerrado el ejercicio 2014 con un superávit de financiación de 12.072 m€ y un remanente de tesorería total de 88.502 m€.

Al margen de las tensiones puntuales que se puedan producir a lo largo del ejercicio como consecuencia del distinto ritmo de materialización de los cobros y pagos de la tesorería, los ingresos obtenidos por la Universidad de Cádiz han permitido cancelar el 97,7 % del total de las obligaciones presupuestarias contraídas con terceros (ejercicio corriente y cerrados).

Las obligaciones acumuladas pendientes de pago a 31 de diciembre de 2014, con independencia de su naturaleza presupuestaria o no presupuestaria, ascienden a 6.597 m€, quedando cubiertas con los fondos líquidos disponibles a esa fecha (24.919 m€).

11. PRINCIPALES CONCLUSIONES DEL INFORME DE AUDITORÍA.

El **Informe de auditoría** emitido por la firma KPMG, expresa su opinión favorable con una única salvedad, al considerar que, tomando como referencia el marco normativo de información financiera bajo el que se formulan las cuentas anuales, no es posible pronunciarse sobre la adecuación de la valoración del inmovilizado y su posible efecto en el epígrafe de Patrimonio a 31 de diciembre de 2013 y 2014, ni del epígrafe de amortizaciones de los ejercicios anuales terminados en dichas fechas. Excepto por los posibles efectos de los hechos descritos, las cuentas anuales de la Universidad de Cádiz a 31 de diciembre de 2014 expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel de su patrimonio y de su situación financiera, así como de sus resultados y de la ejecución del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

A este respecto, la Universidad de Cádiz ha formulado sus cuentas anuales, básicamente, conforme a los principios, normas y criterios recogidos en la Orden de 6 de mayo de 1994 por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP-1994), incorporando al Inmovilizado en el Balance las variaciones derivadas del resultado de la tasación de los edificios y la adecuación de las amortizaciones practicadas, en aras de obtener una imagen más real de la situación económico-financiera de nuestra Institución. Sin embargo, el articulado del PGCP-1994 no contempla la

incorporación de las variaciones del valor razonable de los activos, primando esta limitación, a criterio de la firma auditora, sobre lo que supondría un reflejo más adecuado del Inmovilizado tras la tasación de los edificios por una firma independiente.

Durante el año 2014, la Unidad de Patrimonio ha continuado con el despliegue de las actividades planificadas dentro del proyecto de mejora de la información sobre el Inmovilizado universitario. Con fecha 21 de enero de 2014, la Universidad de Cádiz adjudicó a la empresa Arco Valoraciones S.A. la realización de los trabajos, que se han plasmado en la tasación de 35 inmuebles, incluyendo, la expedición de certificaciones de eficiencia energética, deslinde de terrenos, etc.

Conforme con los criterios aprobados por la Gerencia el 1 de diciembre de 2014 y los resultados de las tasaciones, el Área de Economía ha incorporado las variaciones experimentadas en las valoraciones de los edificios e instalaciones al Inventario e Inmovilizado, practicándose la adecuación de su amortización.

De acuerdo con las recomendaciones técnicas de la firma auditora KPMG, la Universidad de Cádiz ha imputado directamente al epígrafe de Patrimonio el resultado neto de los elementos del Inmovilizado tasados (112.846 m€).

Cádiz a 8 de junio de 2015.

Gerencia de la Universidad de Cádiz

UNIVERSIDAD DE CADIZ
INDICADORES PRESUPUESTARIOS

MAGNITUD / INDICADOR	2.010	2.011	2.012	2.013	2.014
----------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Previsiones presupuestarias totales					
Presupuesto inicial	152.859.609,84	152.010.868,87	150.735.686,63	136.538.848,12	126.999.774,90
Presupuesto definitivo	216.429.003,65	218.672.908,90	203.451.413,50	216.315.646,47	196.935.296,46
Modificaciones presupuestarias netas	63.569.393,81	66.662.040,03	52.715.726,87	79.776.798,35	69.935.521,56
Remanente de tesorería aforado en Presupuesto	69.526.068,75	75.156.056,49	58.440.239,25	65.933.470,39	69.671.795,90
Ratio de modificaciones presupuestarias	41,59%	43,85%	34,97%	58,43%	55,07%
Variación Presupuesto inicial s/ año anterior	-4,51%	-0,56%	-0,84%	-9,42%	-6,99%
Variación Presupuesto definitivo s/ año anterior	3,52%	1,04%	-6,96%	6,32%	-8,96%

Presupuesto definitivo ingresos	216.429.003,65	218.672.908,90	203.451.413,50	216.315.646,47	196.935.296,46
CAP. 3 - Tasas y precios públicos	15.594.611,76	16.011.510,84	14.000.881,57	14.349.665,47	14.739.744,00
CAP. 3 - Otros ingresos y precios públicos	3.786.698,77	5.168.686,54	3.685.994,82	2.758.664,74	3.351.349,03
CAP. 4 - Transferencias corrientes Junta Andalucía	104.548.758,96	103.809.334,61	101.161.401,92	104.939.022,79	93.119.590,00
CAP. 4 - Otras Transferencias corrientes	8.226.706,72	8.635.253,65	6.949.224,26	4.513.193,87	4.726.254,17
CAP. 5 - Ingresos patrimoniales	803.219,94	676.324,61	480.129,79	506.971,30	419.285,78
CAP. 6 - Enajenación inversiones reales	0,00	4.010,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 7 - Transferencias de capital Junta Andalucía	3.490.184,87	4.165.850,79	5.144.295,48	7.003.621,52	5.639.953,12
CAP. 7 - Otras Transferencias de capital	10.373.954,83	4.818.532,27	5.200.111,99	4.520.179,56	5.184.581,80
CAP. 8 - Activos financieros - Rmte. Tesorería	69.526.068,75	75.156.056,49	58.440.239,25	65.933.470,39	69.671.795,90
CAP. 8 - Activos financieros - Otros Activos	78.799,05	78.886,93	3.058.086,57	81.522,95	82.742,66
CAP. 9 - Pasivos financieros	0,00	148.462,17	5.331.047,85	11.709.333,88	0,00

Presupuesto definitivo gastos	216.429.003,65	218.672.908,90	203.451.413,50	216.315.646,47	196.935.296,46
CAP. 1 - Gastos de Personal	92.198.017,91	92.108.890,70	89.600.234,06	88.947.204,54	88.542.467,57
CAP. 2 - Gastos bienes y servicios	31.720.421,67	31.453.404,46	30.151.060,95	28.642.898,98	27.213.995,58
CAP. 3 - Gastos financieros	2.160.266,45	1.689.438,99	1.528.340,04	1.406.548,58	934.198,44
CAP. 4 - Transferencias corrientes	10.013.550,81	11.688.534,95	9.312.168,73	11.097.042,93	8.714.231,14
CAP. 6 - Inversiones reales	29.780.101,91	26.394.171,47	15.441.318,26	21.342.040,84	23.591.911,03
CAP. 6 - Investigación	44.585.132,67	45.470.828,03	50.028.320,77	45.678.244,03	43.988.511,33
CAP. 7 - Transferencias de capital	579.170,19	607.842,33	185.211,86	391.578,79	653.044,22
CAP. 8 - Activos financieros	102.812,79	3.111.794,72	105.690,32	109.033,27	145.975,93
CAP. 9 - Pasivos financieros	5.289.529,25	6.148.003,25	7.099.068,51	18.701.054,51	3.150.961,22

UNIVERSIDAD DE CADIZ
INDICADORES PRESUPUESTARIOS

MAGNITUD / INDICADOR	2.010	2.011	2.012	2.013	2.014
Derechos reconocidos netos	151.648.782,23	156.049.414,98	154.537.512,63	165.703.268,31	130.130.651,76
CAP. 3 - Tasas y precios públicos	18.661.869,10	23.015.166,12	21.590.260,99	21.276.353,08	22.561.990,17
Tasas y precios públicos servicios académicos	12.579.745,94	14.344.984,75	14.427.691,34	15.557.656,43	15.575.024,36
Otros ingresos y precios públicos	6.082.123,16	8.670.181,37	7.162.569,65	5.718.696,65	6.986.965,81
CAP. 4 - Transferencias corrientes	114.427.833,77	115.301.273,41	110.472.161,78	110.776.494,75	97.670.408,63
Transferencias corrientes Junta Andalucía	105.066.256,28	106.625.109,66	103.385.035,94	106.259.869,06	93.565.860,10
Otras Transferencias corrientes	9.361.577,49	8.676.163,75	7.087.125,84	4.516.625,69	4.104.548,53
CAP. 5 - Ingresos patrimoniales	482.831,59	677.308,46	510.772,48	334.406,65	297.949,34
CAP. 6 - Enajenación inversiones reales	0,00	4.010,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 7 - Transferencias de capital	11.200.044,81	15.888.372,89	13.575.353,85	17.823.435,89	6.067.167,19
Transferencias de capital Junta Andalucía	5.113.830,16	10.067.790,45	8.134.485,03	13.071.886,92	342.616,67
Otras Transferencias de capital	6.086.214,65	5.820.582,44	5.440.868,82	4.751.548,97	5.724.550,52
CAP. 8 - Activos financieros - Rmte. Tesorería	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 8 - Activos financieros - Otros Activos	79.935,66	78.886,93	3.057.915,68	81.523,06	82.742,70
CAP. 9 - Ingresos Pasivos financieros	6.796.267,30	1.084.397,17	5.331.047,85	15.411.054,88	3.450.393,73
Ingresos Corrientes	133.572.534,46	138.993.747,99	132.573.195,25	132.387.254,48	120.530.348,14
Ingresos de Capital no financieros	11.200.044,81	15.892.382,89	13.575.353,85	17.823.435,89	6.067.167,19
Total Ingresos no financieros	144.772.579,27	154.886.130,88	146.148.549,10	150.210.690,37	126.597.515,33
Ingresos de operaciones de capital	6.876.202,96	1.163.284,10	8.388.963,53	15.492.577,94	3.533.136,43
Total Derechos netos del ejercicio	151.648.782,23	156.049.414,98	154.537.512,63	165.703.268,31	130.130.651,76
Recaudación neta	115.708.129,58	102.884.480,02	93.640.789,22	96.463.692,45	65.324.245,73
Deudores	35.940.652,65	53.164.934,96	60.896.723,41	69.239.575,86	64.806.406,03
Recursos propios (Cap. 3, 5 y 6)	19.144.700,69	23.696.484,58	22.101.033,47	21.610.759,73	22.859.939,51
Recursos ajenos (Cap. 4 y 7)	125.627.878,58	131.189.646,30	124.047.515,63	128.599.930,64	103.737.575,82
Recursos propios / Ingresos no financieros	13,22%	15,30%	15,12%	14,39%	18,06%
Recursos ajenos / Ingresos no financieros	86,78%	84,70%	84,88%	85,61%	81,94%
Grado de ejecución del Estado de Ingresos	103,23%	108,73%	106,57%	110,19%	102,25%
Grado de recaudación de los ingresos	76,30%	65,93%	60,59%	58,21%	50,20%
Porcentaje Derechos pendientes de cobro	23,70%	34,07%	39,41%	41,79%	49,80%
Variación interanual de los ingresos	-4,62%	2,90%	-0,97%	7,23%	-21,47%
Variación interanual de la recaudación	-3,55%	-11,08%	-8,98%	3,01%	-32,28%
Ingresos Junta Andaluc / Ingresos no financieros	76,11%	75,34%	76,31%	79,44%	74,18%
Derechos netos afectados (UG-18)	29.535.017,77	31.857.351,73	27.990.323,36	26.350.338,26	22.694.975,17
Derechos netos no afectados (UG-20)	122.113.764,46	124.192.063,25	126.547.189,27	139.352.930,05	107.435.676,59

UNIVERSIDAD DE CADIZ
INDICADORES PRESUPUESTARIOS

MAGNITUD / INDICADOR	2.010	2.011	2.012	2.013	2.014
----------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Obligaciones reconocidas netas	157.220.807,57	165.493.774,60	137.848.168,15	148.127.185,94	140.370.709,06
CAP. 1 - Gastos de Personal	88.537.866,92	88.879.309,35	85.675.737,55	85.953.067,18	85.744.867,10
CAP. 2 - Gastos bienes y servicios	20.939.018,00	21.732.576,00	16.818.517,24	15.379.217,18	15.194.404,73
CAP. 3 - Gastos financieros	1.970.040,34	1.689.438,99	1.415.675,94	1.084.673,69	650.015,02
CAP. 4 - Transferencias corrientes	6.717.696,83	6.987.944,87	5.074.359,13	6.814.742,09	3.891.399,04
CAP. 6 - Inversiones reales	17.579.099,22	18.580.755,28	3.273.172,53	5.091.720,29	15.210.829,04
Inversiones Plan Plurianual de Inversiones Junta And	11.100.848,13	13.428.988,91	1.512.482,80	3.726.058,18	14.031.911,46
Inversiones del Plan Propio UCA	6.478.251,09	5.151.766,37	1.760.689,73	1.365.662,11	1.178.917,58
CAP. 6 - Investigación	16.087.734,62	17.805.913,45	18.481.590,13	14.895.116,64	15.801.791,96
CAP. 7 - Transferencias de capital	29.917,39	598.133,41	121.575,38	344.002,62	606.777,99
CAP. 8 - Activos financieros	69.905,00	3.071.700,00	85.680,00	60.800,00	121.300,00
CAP. 9 - Gastos Pasivos financieros	5.289.529,25	6.148.003,25	6.901.860,25	18.503.846,25	3.149.324,18

Gastos Corrientes	118.164.622,09	119.289.269,21	108.984.289,86	109.231.700,14	105.480.685,89
Gastos de Capital no financieros	33.696.751,23	36.984.802,14	21.876.338,04	20.330.839,55	31.619.398,99
Total Gastos no financieros	151.861.373,32	156.274.071,35	130.860.627,90	129.562.539,69	137.100.084,88
Gastos de operaciones financieras	5.359.434,25	9.219.703,25	6.987.540,25	18.564.646,25	3.270.624,18
Total Obligaciones netas reconocidas	157.220.807,57	165.493.774,60	137.848.168,15	148.127.185,94	140.370.709,06
Pagos netos	149.732.573,60	156.776.367,54	130.317.881,59	141.745.903,22	137.533.013,24
Acreedores	7.488.233,97	8.717.407,06	7.530.286,56	6.381.282,72	2.837.695,82
Grado de ejecución del Estado de Gastos	72,64%	75,68%	67,75%	68,48%	71,28%
Grado de pago	95,24%	94,73%	94,54%	95,69%	97,98%
Porcentaje OR pendientes de pago	4,76%	5,27%	5,46%	4,31%	2,02%
Variación interanual de los gastos	7,77%	5,26%	-16,70%	7,46%	-5,24%
Variación interanual de los pagos	6,10%	4,70%	-16,88%	8,77%	-2,97%
OR netas afectadas (UG-18)	33.469.757,16	37.992.794,88	23.057.004,25	23.735.314,75	31.514.184,34
OR netas no afectadas (UG-20)	123.751.050,41	127.500.979,72	114.791.163,90	124.391.871,19	108.856.524,72

Gastos de personal (Capítulo 1)	88.537.866,92	88.879.309,35	85.675.737,55	85.953.067,18	85.744.867,10
Cota autorizada por la Ley de Pptos Junta And.	94.057.662,85	92.434.018,00	92.434.018,00	87.904.751,00	88.168.464,00
Porcentaje de materialización de la cuota	94,13%	96,15%	92,69%	97,78%	97,25%
Gtos Personal / Gastos corrientes	74,93%	74,51%	78,61%	78,69%	81,29%
Gtos Personal / Gastos no financieros	58,30%	56,87%	65,47%	66,34%	62,54%

UNIVERSIDAD DE CADIZ
INDICADORES PRESUPUESTARIOS

MAGNITUD / INDICADOR	2.010	2.011	2.012	2.013	2.014
----------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Magnitudes presupuestarias					
Ahorro Bruto (Cap. 1 al 5)	15.407.912,37	19.704.478,78	23.588.905,39	23.155.554,34	15.049.662,25
Saldo de Operaciones de capital (Cap. 6 y 7)	-22.496.706,42	-21.092.419,25	-8.300.984,19	-2.507.403,66	-25.552.231,80
Capacidad / Necesidad Financiación (Cap. 1 al 7)	-7.088.794,05	-1.387.940,47	15.287.921,20	20.648.150,68	-10.502.569,55
Variación operaciones financieras (Cap. 8 y 9)	1.516.768,71	-8.056.419,15	1.401.423,28	-3.072.068,31	262.512,25
Saldo Presupuestario (Cap. 1 al 9)	-5.572.025,34	-9.444.359,62	16.689.344,48	17.576.082,37	-10.240.057,30
Saldo Presupuestario afectado (UG-18)	-3.934.739,39	-6.135.443,15	4.933.319,11	2.615.023,51	-8.819.209,17
Saldo Presupuestario no afectado (UG-20)	-1.637.285,95	-3.308.916,47	11.756.025,37	14.961.058,86	-1.420.848,13
Rmte Tesorería no afectado aforado ejerc.	23.636.478,61	25.673.186,64	17.622.269,72	17.507.855,33	12.730.824,18
Desviaciones Positivas Financiación Afect. Ejerc	16.914.957,00	17.063.634,49	22.987.017,44	16.796.786,00	13.483.643,94
Desviaciones Negativas Financiación Afect. Ejerc	20.923.116,00	23.199.077,64	18.832.570,82	15.165.163,44	23.064.944,00
Superávit / Déficit de financiación del ejercicio	22.072.612,27	22.364.270,17	30.157.167,58	33.452.315,14	12.072.066,94

Remanente de tesorería					
Remanente de tesorería del ejercicio	75.690.897,19	65.579.930,28	81.682.453,35	98.971.303,35	88.501.910,17
Remanente tesorería afectado	47.228.004,07	45.453.789,61	47.037.312,93	45.798.411,38	47.169.033,34
Remanente tesorería no afectado	28.462.893,12	20.126.140,67	34.645.140,42	53.172.891,97	41.332.876,83

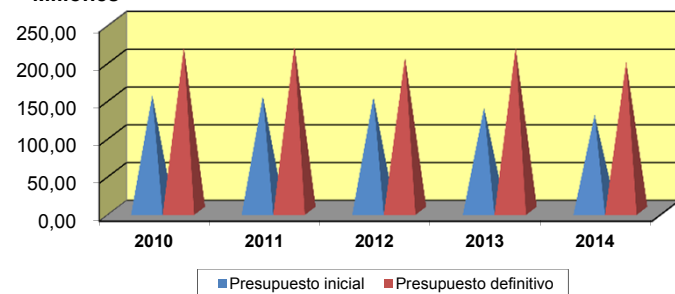
Fondos Líquidos Tesorería a 31-Dicbre	44.381.077,49	18.944.941,85	25.347.680,02	28.076.911,37	24.919.163,33
(-) Obligaciones pendientes de pago	11.820.207,26	13.857.650,48	12.023.694,68	10.658.609,45	6.597.376,87
Subtotal: Disponibilidad fondos líquidos netos	32.560.870,23	5.087.291,37	13.323.985,34	17.418.301,92	18.321.786,46
Derechos pendientes de cobro	43.129.989,97	60.492.638,91	68.358.466,44	81.553.001,43	70.180.123,71
Remanente de Tesorería Total	75.690.860,20	65.579.930,28	81.682.451,78	98.971.303,35	88.501.910,17

Grado de liquidez (Tesorería / RT)	58,63%	28,89%	31,03%	28,37%	28,16%
% (Fondos Líquidos - Oblig Pde Pg) / RT	43,02%	7,76%	16,31%	17,60%	20,70%
% Dchos Pdes Cobro / RT	56,98%	92,24%	83,69%	82,40%	79,30%
Grado de solvencia (RT / (PF - OR)	127,84%	123,32%	124,51%	145,14%	156,46%

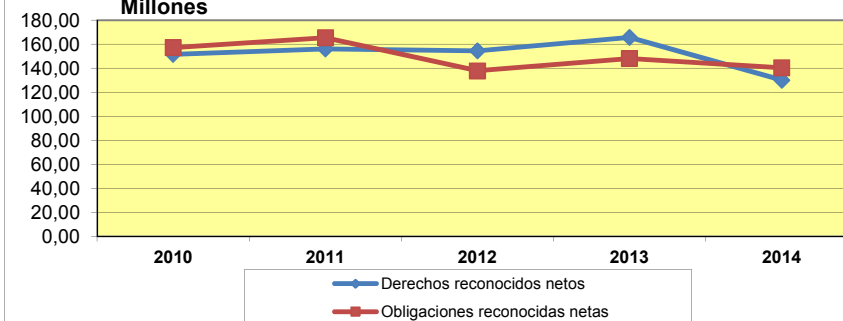
Fondos líquidos					
Saldo inicial de la Tesorería (a 1-Enero)	39.664.014,77	44.381.077,50	18.944.941,86	25.347.680,02	28.076.911,37
Cobros netos	189.941.682,35	170.149.347,17	176.779.459,32	188.619.305,51	174.296.867,61
Pagos netos	185.224.619,62	195.585.482,81	170.376.721,16	185.890.074,16	177.454.615,65
Variación neta de la Tesorería	4.717.062,73	-25.436.135,64	6.402.738,16	2.729.231,35	-3.157.748,04
Saldo final de la Tesorería (a 31-Dicbre)	44.381.077,50	18.944.941,86	25.347.680,02	28.076.911,37	24.919.163,33

Endeudamiento					
Límite de endeudamiento	38.612.375,00	32.708.656,00	26.051.081,00	18.571.799,13	18.571.799,13
Endeudamiento materializado	30.820.854,00	25.582.693,09	18.901.954,24	15.100.650,86	12.179.481,28
Porcentaje de endeudamiento materializado	79,82%	78,21%	72,56%	81,31%	65,58%

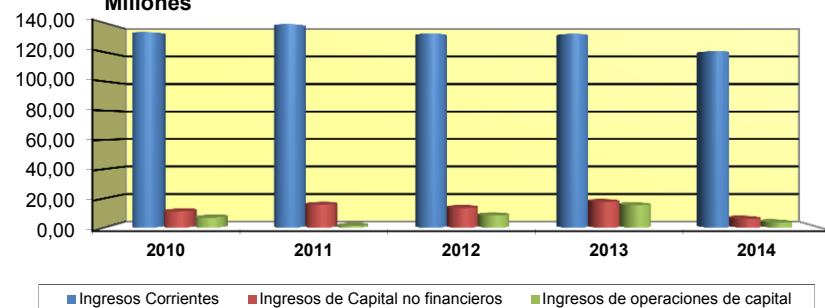
Millones



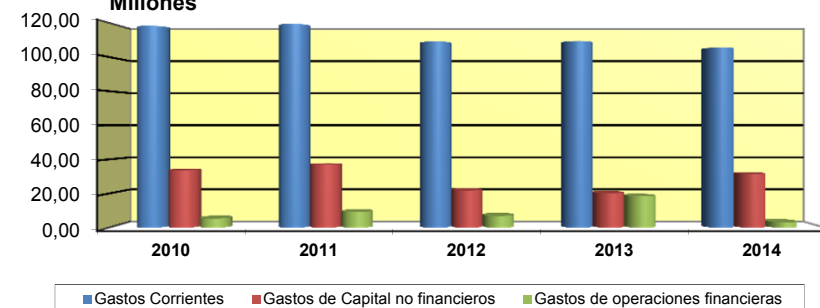
Millones



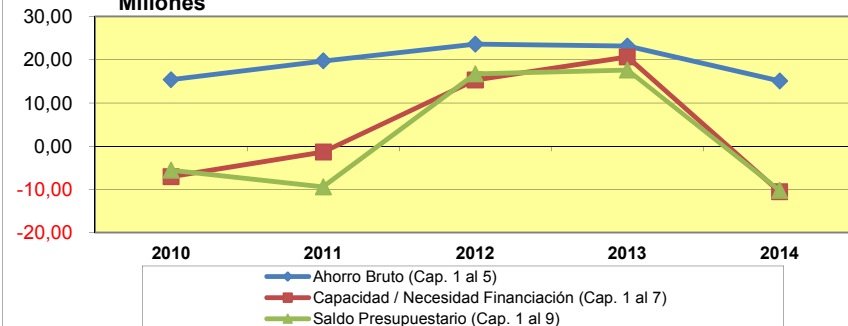
Millones



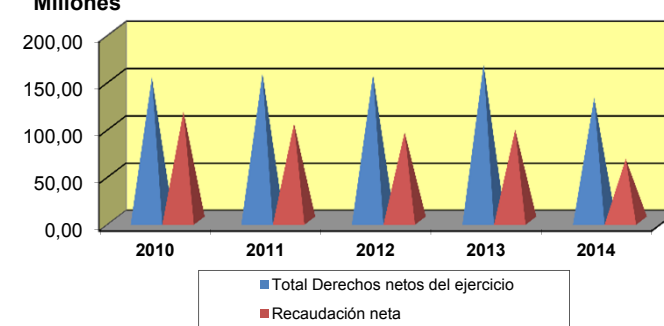
Millones

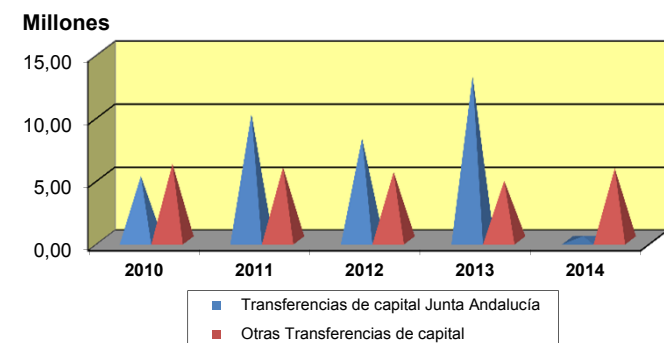
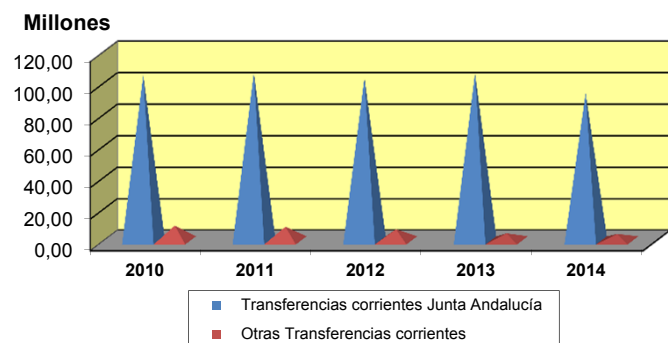
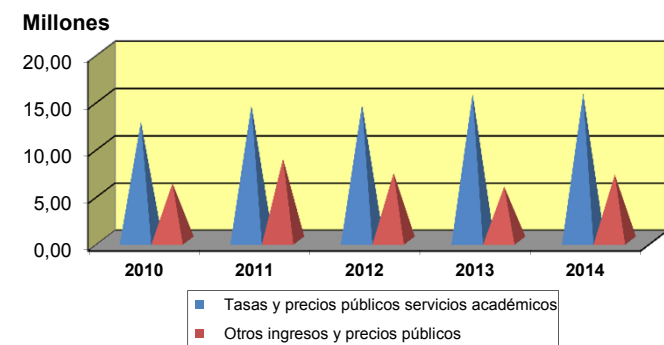
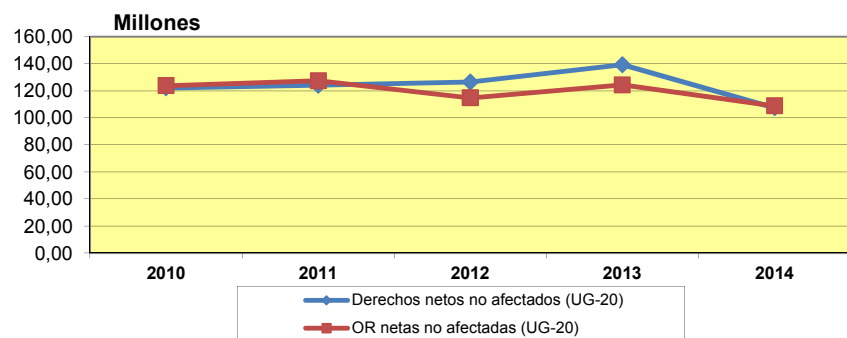
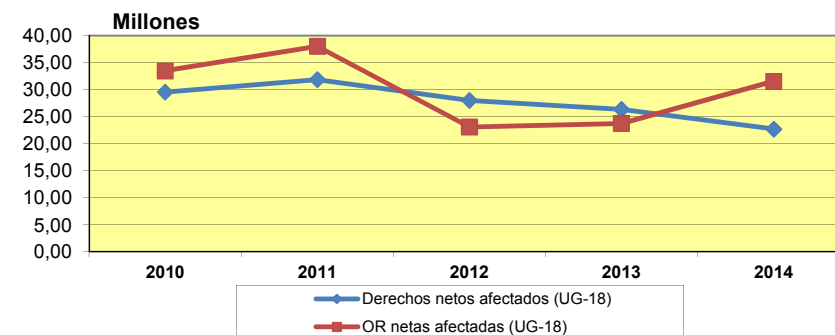
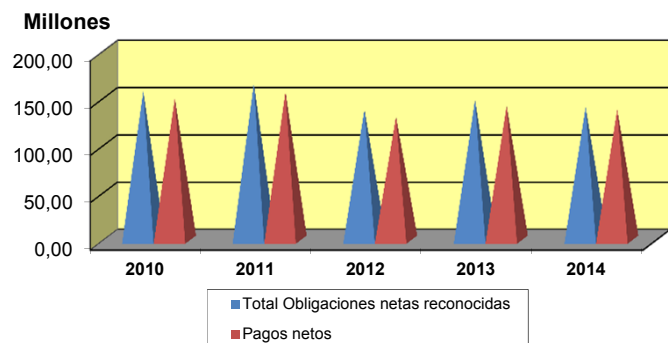


Millones

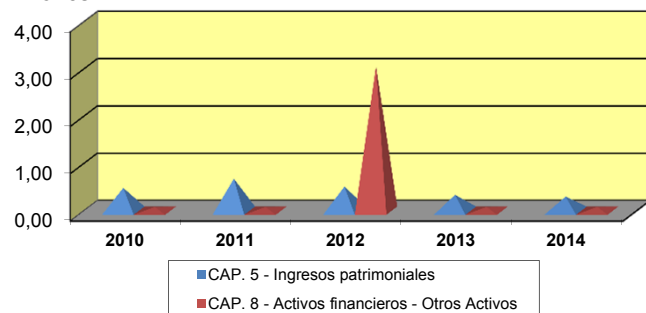


Millones

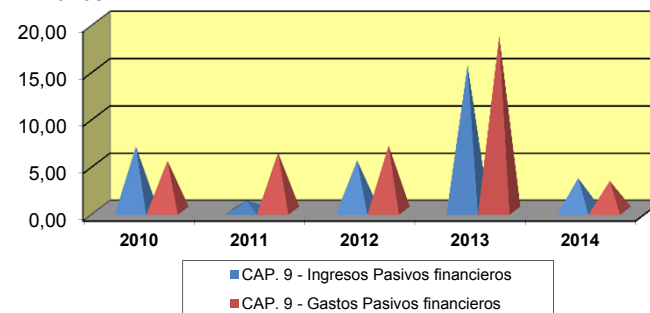




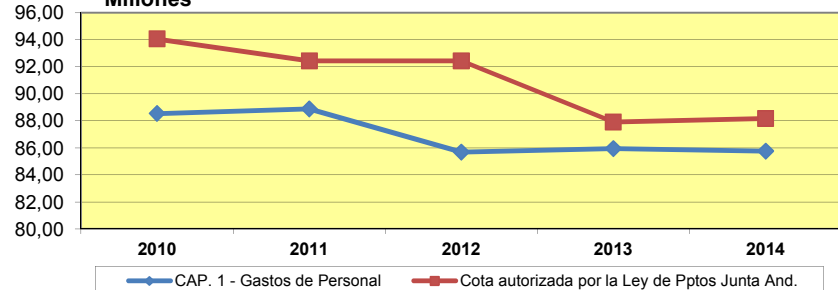
Millones



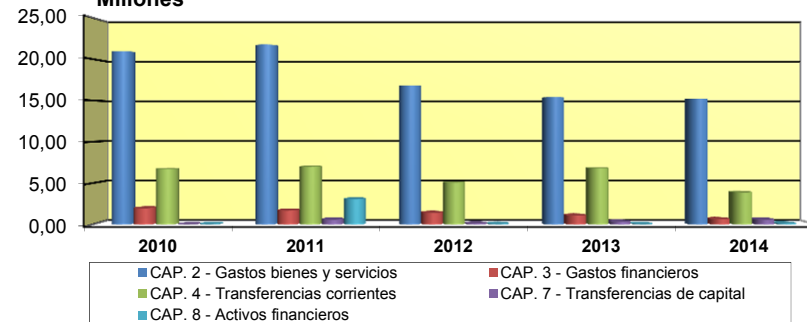
Millones



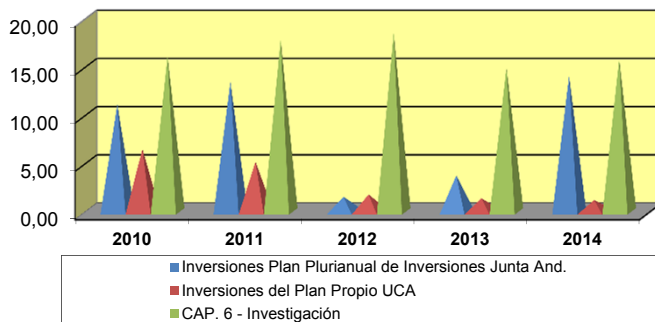
Millones



Millones



Millones



Millones

