

**Informe definitivo de revisión  
formal de las cuentas de la  
Universidad de Castilla-La Mancha**

**Ejercicio 2006**

**(Publicado en DOCM nº 229, de 6/11/2008)**

## INDICE

---

|   |           |
|---|-----------|
| <b>SIGLAS Y ABREVIATURAS</b> .....                                      | <b>2</b>  |
| <b>I.- INTRODUCCIÓN</b> .....   | <b>3</b>  |
| I.1.- OBJETIVOS.....  | 3         |
| I.2.- ALCANCE Y METODOLOGÍA.....  | 4         |
| I.3.- ANTECEDENTES, FUNCIONES Y NATURALEZA DE LA UCLM.....              | 4         |
| <b>II.- ELABORACIÓN, APROBACIÓN Y RENDICIÓN DE LAS CUENTAS</b> .....    | <b>6</b>  |
| <b>III.- INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS</b> .....                      | <b>7</b>  |
| <b>IV.- EL BALANCE DE SITUACIÓN</b> .....                               | <b>8</b>  |
| <b>V.- LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL</b> .....          | <b>10</b> |
| <b>VI.- EL CUADRO DE FINANCIACIÓN</b> .....                             | <b>12</b> |
| <b>VII.-ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS</b> .....                  | <b>14</b> |
| VII.1.- LAS PREVISIONES INICIALES Y SUS MODIFICACIONES.....             | 15        |
| VII.2.- ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTARIAS Y EJECUCIÓN.....    | 16        |
| VII.3.- ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES INTERANUALES.....                   | 17        |
| VII.4.- ANÁLISIS DEL GRADO DE REALIZACIÓN.....                          | 18        |
| <b>VIII.-ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS</b> .....                   | <b>18</b> |
| VIII.1.- ANÁLISIS ECONÓMICO.....  | 19        |
| VIII.1.1.- LOS CRÉDITOS INICIALES Y SUS MODIFICACIONES.....             | 19        |
| VIII.1.2.- ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTARIAS Y EJECUCIÓN..... | 20        |
| VIII.1.3.- ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN INTERANUAL.....                     | 21        |
| VIII.2.- ANÁLISIS ORGÁNICO.....   | 21        |
| VIII.3.- ANÁLISIS FUNCIONAL.....  | 25        |
| <b>IX.- RESULTADO PRESUPUESTARIO</b> .....                              | <b>28</b> |
| <b>X.- REMANENTE DE TESORERÍA</b> .....                                 | <b>29</b> |
| <b>XI.- CONTRATACION ADMINISTRATIVA</b> .....                           | <b>30</b> |
| <b>XII.- CONCLUSIONES</b> .....   | <b>31</b> |

## SIGLAS Y ABREVIATURAS.

|        |  |
|--------|--|
| AB     | Albacete   |
| Art.   | Artículo   |
| BOE    | Boletín Oficial del Estado                       |
| CR     | Ciudad Real                                      |
| CU     | Cuenca   |
| c/p    | corto plazo                                      |
| D      | Debe   |
| Dif.   | Diferencia                                       |
| DOCM   | Diario Oficial de Castilla-La Mancha             |
| €      | euros  |
| H      | Haber  |
| JCCM   | Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha       |
| l/p    | largo plazo                                      |
| LOU    | Ley Orgánica de Universidades                    |
| m€     | miles de euros                                   |
| OTRI   | Oficina de transferencia de                      |
| PGCP   | Plan General de Contabilidad Pública             |
| PPGG   | Presupuestos Generales                           |
| s/t.i. | sobre total ingresos                             |
| SIC    | Sistema de Información Contable                  |
| TO     | Toledo   |
| TRGLP  | Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria |
| UCLM   | Universidad de Castilla-La Mancha                |
| %Desv. | porcentaje de desviación                         |

## **I.- INTRODUCCIÓN.**

Dentro del Programa Anual de Fiscalización de la Sindicatura de Cuentas de Castilla-La Mancha para 2007, aprobado el 29/03/07, consta la realización de un informe de revisión formal de la Universidad de Castilla-La Mancha, ejercicio 2006.

Como antecedentes inmediatos de informes de fiscalización de la UCLM, esta Sindicatura viene elaborando un informe de revisión formal de las cuentas de la UCLM, en cada ejercicio, mientras que el 01/04/2006 se publicó en el DOCM el Informe de fiscalización sobre la Universidad de Castilla-La Mancha, ejercicio 2003.

Mediante los informes de revisión formal, compatibles con la fiscalización externa, se da la necesaria información sobre los recursos públicos utilizados por la Universidad regional a los representantes de los ciudadanos castellano-manchegos.

El informe de revisión formal, con los objetivos y alcance que se concretan en los apartados siguientes, también resulta útil a la propia labor fiscalizadora de la Sindicatura de Cuentas, ya que, en primer lugar, posibilita un primer control de coherencia formal sobre las cuentas anuales que ha de rendir la Universidad; en segundo lugar, los análisis y comprobaciones efectuados son aprovechables de cara a la elaboración trabajos sobre el Sector Público Regional; en tercer lugar, las labores realizadas aportan información para la concreción de actuaciones en el Programa anual de Fiscalización; y en último término, se permite el conocimiento de las cuentas y de la situación económica y financiera de la entidad fiscalizada, con la publicación del informe en el DOCM.

Conforme a lo establecido en el artículo 19 de la Ley 5/1993, de la Sindicatura de Cuentas de Castilla-La Mancha, en la nueva redacción dada por la Ley 13/2007; el 22/07/08 se remitió el informe provisional aprobado por el Sindico de Cuentas, a la UCLM, para que esta Entidad pudiera manifestarse y efectuar las alegaciones que estimara convenientes sobre los reparos y recomendaciones recogidos en dicho informe.

Al no haberse recibido de la UCLM alegaciones al informe provisional dentro del plazo establecido al efecto por el citado art. 19, se eleva a definitivo el meritado informe provisional.

La adecuada lectura de este informe requiere que se tenga en cuenta el contexto global del mismo. Cualquier abstracción o interpretación que se realice sobre un párrafo o epígrafe pudiera no tener sentido aisladamente considerado.

### **I.1.- OBJETIVOS.**

---

Los objetivos que inspiran la fiscalización son los siguientes:

- 1.- Determinar si las cuentas anuales rendidas contienen todos los estados legalmente previstos y si fueron rendidas en plazo.
- 2.- Verificar la existencia de informe de auditoría.
- 3.- Determinar si los estados incluidos en las cuentas anuales rendidas se adaptan en su forma a lo establecido en las normas de aplicación, están cuadrados y existe coherencia interna entre ellos.
- 4.- Determinar las desviaciones existentes en la ejecución de los presupuestos de gastos e ingresos.

5.-Obtener datos analíticos que permitan a esta Sindicatura conocer la situación y evolución de la entidad.

## **I.2.- ALCANCE Y METODOLOGÍA.**

---

El presente informe se refiere a la revisión formal de las cuentas anuales referentes al ejercicio 2006, de la UCLM.

Los procedimientos empleados para la revisión formal son los siguientes:

- 1.- Verificación de la aprobación de los presupuestos y cuentas anuales por el Consejo Social. Obtenida la fecha de rendición de cuentas, determinar si se rindió en plazo.
- 2.- Análisis y revisión del informe de auditoría privada realizado, en su caso.
- 3.- Inspección documental: verificar que las cuentas anuales rendidas contienen los estados exigidos en la normativa aplicable.
- 4.- Inspección documental: verificar que los estados rendidos se adaptan en su forma a lo establecido en la normativa aplicable.
- 5.- Comprobación de que los importes correspondientes al ejercicio anterior son coincidentes con la columna de ejercicio actual de las correspondientes cuentas rendidas del año anterior.
- 6.- Verificación de que los estados financieros están cuadrados y sus cifras son coherentes entre ellos.
- 7.- Cotejar el balance de situación con el balance de sumas y saldos.
- 8.- Cotejar la cuenta de pérdidas y ganancias con el balance de sumas y saldos.
- 9.- Mostrar la evolución del activo, pasivo, gastos e ingresos.
- 10.- Presentar el cuadro de financiación tras el cotejo con la cuenta de pérdidas y ganancias, balance y memoria.
- 11.- Revisión analítica de la ejecución del presupuesto de ingresos.
- 12.- Revisión analítica de la ejecución del presupuesto de gastos.
- 13.- Presentar el resultado presupuestario y analizar sus componentes.
- 14.- Presentar el remanente de tesorería y analizar sus componentes.
- 15.- Ofrecer información relevante sobre la contratación administrativa realizada.

## **I.3.- ANTECEDENTES, FUNCIONES Y NATURALEZA DE LA UCLM.**

---

La UCLM fue creada por Ley 27/1982, de 30 de junio, con la integración de diferentes centros universitarios dependientes, hasta ese momento, de otras Universidades y por creación de otros nuevos; sin embargo, hasta el 4 de octubre de 1985, en que se inauguró el primer curso académico de la UCLM, no tiene lugar su efectiva puesta en marcha.

La UCLM se rige por la Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades, por sus propios Estatutos publicados mediante Decreto de la JCCM 160/2003, de 22/07/2003, (DOCM de 24/07/2003), y por su propia normativa.

El art.1 de los Estatutos referidos, establece que, la UCLM es una Institución a la que corresponde, en el ámbito de sus competencias, la prestación del servicio público de la educación superior, mediante la docencia, el estudio y la investigación, con autonomía respecto de cualquier poder económico, social, ideológico o político.

En el art. 3.1 de la citada norma, se establece que, la UCLM está dotada de personalidad jurídica pública y patrimonio propio, y desarrolla sus funciones en régimen de autonomía, de acuerdo con sus estatutos, norma institucional básica de su régimen de autogobierno, y en el marco establecido por el artículo 27.10 de la Constitución Española.

La UCLM se encuentra estructurada en cuatro Campus: Albacete, Ciudad Real, Cuenca y Toledo; existiendo centros en Almadén y Talavera de la Reina.

En el curso 2006/2007, según consta en la Memoria rendida por la UCLM, contó con 27.408 estudiantes matriculados y su estructura organizativa estaba integrada por: 14 Facultades, 5 Escuelas Superiores, 15 Escuelas Universitarias y un Centro de Estudios Universitarios.

De acuerdo con lo establecido en el art. 18 de los estatutos: "El Gobierno y Administración de la Universidad se articula, básicamente, a través de los siguientes Órganos":

a) Colegiados: Consejo Social, Consejo de Gobierno, Claustro Universitario, Junta Consultiva, Juntas de Centro, Consejos de Departamento y Consejos de Instituto Universitario de Investigación.

b) Unipersonales: Rector, Vicerrectores, Secretario General, Gerente, Decanos y Directores de Centro, Directores de Departamento y Directores de Instituto Universitario de Investigación.

## **II.- ELABORACIÓN, APROBACIÓN Y RENDICIÓN DE LAS CUENTAS.**

Tras la aprobación del proyecto de presupuestos de la UCLM 2006 por el Consejo de Gobierno el 12/12/2005, el Consejo Social aprobó los presupuestos el 16/12/2005, los cuales fueron posteriormente publicados en el DOCM, el 16/09/2006, mediante Resolución de 19/07/2006 del Gerente de UCLM.

Por otra parte, tras la emisión del informe de auditoría sobre las cuentas anuales resumidas de la UCLM 2006, efectuado el 15/06/2007, las cuentas anuales de la UCLM correspondientes al ejercicio 2006 fueron aprobadas por el Consejo Social el 15/06/2007.

Conforme se establece en el art. 81.5 de la LOU, la UCLM envió sus cuentas anuales del ejercicio 2006, al Consejo de Gobierno de la JCCM, el 10/07/2007, para su rendición a la Sindicatura de Cuentas. Tales cuentas fueron finalmente recibidas en esta Sindicatura el 31/07/2007, por conducto de la Intervención General.

Según consta en el art. 98.2 de los Estatutos de UCLM las cuentas deben ser aprobadas por el Consejo Social y remitidas al Consejo de Gobierno de JCCM (para su rendición a la Sindicatura de Cuentas) en el mes de julio siguiente a la finalización del ejercicio presupuestario, por lo que, según se indica en el párrafo anterior, la rendición de las cuentas se realizó en plazo.

Las cuentas anuales rendidas del ejercicio 2006 constan de 703 páginas, numeradas correlativamente, constando en ellas la firma de la Directora de la Unidad de Gestión Económica. Figura la diligencia de la referida Directora, para hacer constar que todas las operaciones registradas en el sistema de información contable de la UCLM hasta el fin del ejercicio 2006 han sido fielmente reflejadas en las cuentas anuales correspondientes a dicho ejercicio, así como una diligencia de presentación firmada por el Rector.

Antes de analizar las incidencias observadas en la revisión formal hacemos un inciso sobre el análisis efectuado de la normativa aplicable a UCLM para la elaboración de sus cuentas anuales:

La Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades (LOU), prescribe en su artículo 81.4 que "... los documentos que comprenden sus cuentas anuales deberán adaptarse, en todo caso, a las normas que con carácter general se establezcan para el sector público. En este marco, a los efectos de la normalización contable, las Comunidades autónomas podrán establecer un plan de contabilidad para las universidades de su competencia".

La Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha, hasta el momento, no ha hecho uso de la facultad que la norma anteriormente citada le confiere. Es más, la propia Ley de Hacienda de Castilla-La Mancha no integra, a los efectos de su aplicación, dentro del sector público regional a la UCLM (art. 4), por lo que dicha entidad queda también excluida del ámbito de aplicación directo de la Orden de 15 de diciembre de 1997, de la Consejería de Economía y Hacienda, por la que se aprueba el plan de contabilidad pública aplicable a la Junta de Comunidades de Castilla-la Mancha y se determina la estructura y contenido de la Cuenta General.

Los Estatutos de la UCLM, en su art. 98.1, disponen que "la liquidación del presupuesto se regirá por la normativa que dicte la Universidad, que deberá atenerse a los principios generales aplicables en el sector público". Con expresa invocación de dicho precepto, el art. 6 de las Bases de ejecución del presupuesto de UCLM 2006 determina que "la cuenta se liquidará en el formato y modelos que emite el S.I.C., programa informático elaborado por la Intervención General de la Administración del Estado, pero la Universidad adaptará, en la medida que lo permita el sistema contable, la rendición de la cuenta a lo establecido en la Orden de 15 de diciembre de 1.997, de la Consejería de Economía y Hacienda". A ese respecto,

es preciso indicar, que del tenor literal del referido art. 98.1 de los Estatutos de la UCLM no se infiere la facultad de UCLM para delimitar el contenido de sus cuentas anuales, puesto que dicho precepto se refiere exclusivamente a la liquidación del presupuesto y no a las cuentas anuales en su conjunto.

De todo ello cabe deducir, como primera aproximación, que la estructura y contenido de las cuentas anuales de la UCLM para el ejercicio 2006 debe adaptarse a las normas que con carácter general estén establecidas para el sector público. Parece coherente entender desde la propia perspectiva de la LOU, especialmente cuando se refiere a la normalización contable, que cuando dicha norma se refiere al "sector público", lo está haciendo, para el caso de la UCLM, al sector público de la Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha.

Siguiendo la misma línea de razonamiento y a falta de normativa que expresamente así lo declare, cabe concluir que, por el principio de supletoriedad y el de normalización contable que declara la LOU, la estructura y contenido de las cuentas anuales de la UCLM para el ejercicio 2006 debe adaptarse a la normativa vigente que con carácter general está establecida para el citado sector público regional, que viene constituido por las prescripciones generales del Texto Refundido de la Ley de Hacienda de Castilla la Mancha, aprobado por el Decreto Legislativo 1/2002, de 19 de noviembre, y por las normas específicas contenidas en la Orden de 15 de diciembre de 1997 antes citada.

Las Cuentas anuales rendidas de la UCLM 2006, comprenden: Balance, Cuenta del resultado económico patrimonial, Estado de liquidación del presupuesto y Memoria. Dichos estados se han elaborado siguiendo el modelo establecido por la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 1 de febrero de 1996 (modificada por Orden de 26/12/97 y Orden de 28/06/00) por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, que es la norma que, con carácter general, está establecida para la administración institucional del sector público estatal, pero no del sector público regional de Castilla-la Mancha, al que ha de someterse la actuación de la UCLM en este ámbito. No obstante, dichas cuentas incluyen estados no exigidos por la norma estatal y sí por la autonómica, como son el cuadro de financiación, información sobre inversiones financieras e información sobre el endeudamiento, por lo que se adaptan al contenido completo prescrito por la norma autonómica.

### **III.- INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS.**

Las cuentas anuales de la UCLM 2006 fueron auditadas a petición del Consejo Social, por la firma ATD Auditores Sector Público, S.L., que emitió informe el 15/06/2007, manifestando en sus opiniones, una limitación al alcance, que reproducimos literalmente:

*3. "La Universidad incorporó a sus registros contables durante el ejercicio 2002 terrenos e inmuebles por un importe de 212.389 miles de euros, importe correspondiente al valor actual de la tasación realizada por expertos de la propia Universidad durante el periodo 1999 a 2002. Durante el ejercicio 2003 la Universidad procedió a corregir dicho valor para aquellos bienes inmuebles construidos por ésta a partir de 1997. El valor neto contable aproximado de los terrenos e inmuebles anteriores a 1997 asciende a 31 de diciembre de 2006 a 67 millones de euros. De acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública los bienes adquiridos o producidos deben valorarse al precio de adquisición o coste de producción, y los bienes adquiridos a título gratuito o recibidos en cesión deben registrarse por su valor venal. Desconocemos los ajustes o reclasificaciones que en su caso afectarían al balance y a la cuenta de resultado económico patrimonial fruto de la valoración de dichos bienes de acuerdo con los criterios expuestos."*

*4. "En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes que podrían haberse considerado necesarios de no haber existido la limitación al alcance descrita en el párrafo 3, las cuentas anuales del ejercicio 2006 adjuntas expresan, en todos los aspectos*

*significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Universidad de Castilla-La Mancha al 31 de diciembre de 2006, del resultado económico-patrimonial y de la liquidación del presupuesto del ejercicio anual terminado en dicha fecha, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas de contabilidad pública y presupuestaria generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.”*

Observamos que el informe de auditoría emitido se refiere a un resumen de las cuentas anuales de la UCLM ejercicio 2006 y no al conjunto formado por las 703 páginas citadas en el apartado II de este informe.

En las cuentas resumidas auditadas el balance de situación y la cuenta del Resultado no cumplen con los niveles de desagregación previstos en el PGCP, mientras que la liquidación del presupuesto de gastos se realiza según la clasificación económica sin combinar las clasificaciones orgánica y funcional. Además, en los importes del balance de situación existen discrepancias entre el recogido en el modelo resumido y el completo:

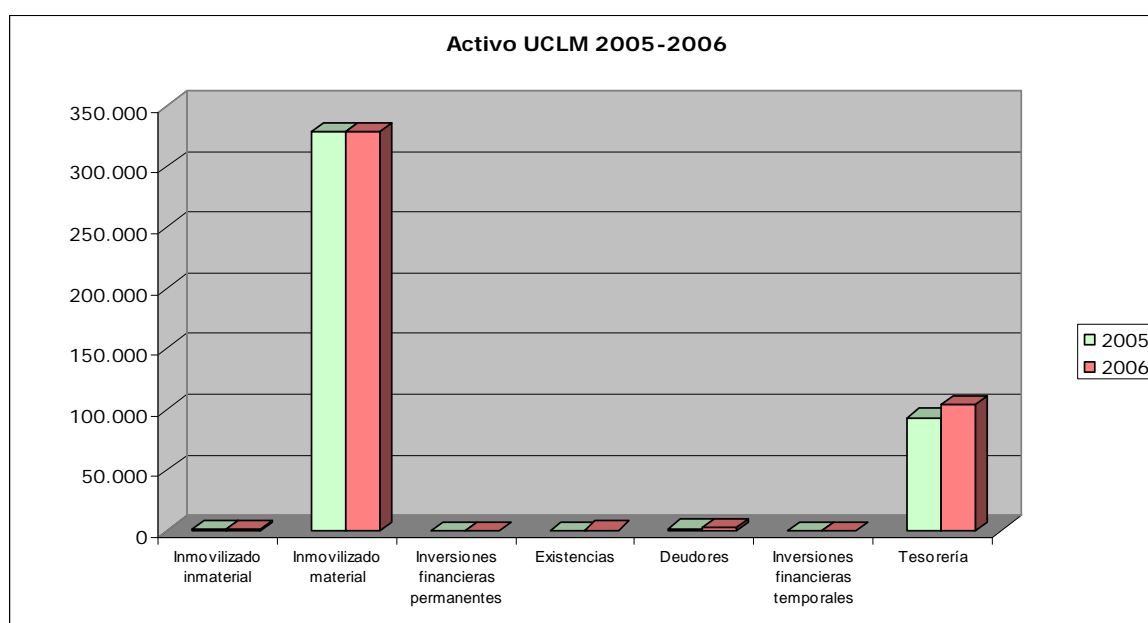
| <b>UCLM 2006. Diferencias en el balance resumido. En m€</b> |                       |                        |
|---|-----------------------|------------------------|
| <b>Rubrica de balance</b>                                   | <b>Cuenta General</b> | <b>Cuenta Resumida</b> |
| Otros deudores  | 120                   | 128                    |
| Tesorería   | 103.526               | 103.517                |
| Acreedores presupuestarios                                  | 9.332                 | 12.353                 |
| Acreedores no presupuestarios                               | 7.991                 | 4.970                  |

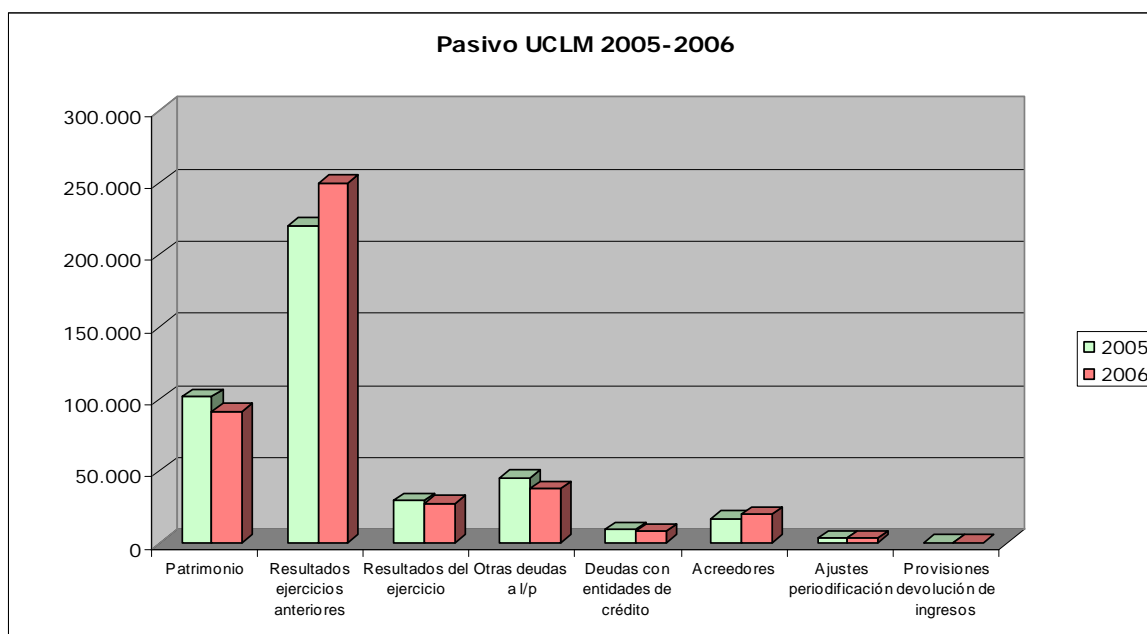
#### **IV.- EL BALANCE DE SITUACIÓN.**

El balance de situación de UCLM, ejercicio 2006, se adapta en su forma al modelo previsto en la Orden de 15 de diciembre de 1997, de la Consejería de Economía y Hacienda, está cuadrado y sus cifras son coherentes con las del balance de sumas y saldos al 31/12/2006 y con las de las cuentas del ejercicio anterior.

| <b>Balance de situación de UCLM a 31 de diciembre de 2005 y de 2006, en miles de euros</b> |                |                |              |               |                |
|--|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| <b>ACTIVO</b>  | <b>2005</b>    | <b>2006</b>    | <b>2006%</b> | <b>Varía</b>  | <b>% Varía</b> |
| <b>INMOVILIZADO</b>  |                |                |              |               |                |
| Inmovilizado inmaterial  | 1.185          | 1.061          | 0%           | -124          | -10%           |
| Inmovilizado material  | 328.428        | 328.941        | 75%          | 513           | 0%             |
| Inversiones financieras permanentes  | 338            | 338            | 0%           | 0             | 0%             |
| <b>Total inmovilizado</b>  | <b>329.952</b> | <b>330.341</b> | <b>75%</b>   | <b>389</b>    | <b>0%</b>      |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>   |                |                |              |               |                |
| Existencias  | 580            | 689            | 0%           | 109           | 19%            |
| Deudores   | 2.237          | 3.159          | 1%           | 922           | 41%            |
| Inversiones financieras temporales   | 152            | 140            | 0%           | -13           | -8%            |
| Tesorería  | 93.606         | 103.526        | 0%           | 9.919         | 11%            |
| <b>Total circulante</b>  | <b>96.576</b>  | <b>107.513</b> | <b>25%</b>   | <b>10.938</b> | <b>11%</b>     |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>  | <b>426.528</b> | <b>437.854</b> | <b>100%</b>  | <b>11.327</b> | <b>3%</b>      |
| <b>PASIVO</b>  | <b>2005</b>    | <b>2006</b>    | <b>2006%</b> | <b>Varía</b>  | <b>% Varía</b> |
| <b>FONDOS PROPIOS</b>  |                |                |              |               |                |
| Patrimonio   | 101.305        | 91.488         | 21%          | -9.816        | -10%           |
| Resultados ejercicios anteriores   | 220.644        | 250.069        | 50%          | 29.425        | 13%            |
| Resultados del ejercicio   | 29.425         | 27.349         | 6%           | -2.076        | -7%            |
| <b>Total fondos propios</b>  | <b>351.373</b> | <b>368.906</b> | <b>84%</b>   | <b>17.533</b> | <b>5%</b>      |
| <b>ACREEDORES A L/P</b>  |                |                |              |               |                |
| Otras deudas a l/p   | 45.333         | 37.709         | 9%           | -7.624        | -17%           |
| <b>Total acreedores a l/p</b>  | <b>45.333</b>  | <b>37.709</b>  | <b>9%</b>    | <b>-7.624</b> | <b>-17%</b>    |
| <b>ACREEDORES A C/P</b>  |                |                |              |               |                |
| Deudas con entidades de crédito  | 9.395          | 7.927          | 2%           | -1.469        | -16%           |
| Acreedores   | 16.972         | 19.904         | 5%           | 2.932         | 17%            |
| Ajustes periodificación  | 3.370          | 3.323          | 1%           | -46           | -1%            |
| <b>Total acreedores c/p</b>  | <b>29.737</b>  | <b>31.155</b>  | <b>7%</b>    | <b>1.418</b>  | <b>5%</b>      |
| <b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P</b>   |                |                |              |               |                |
| Provisiones devolución de ingresos   | 85             | 85             | 0%           | 0             | 0%             |
| <b>Total provisiones para riesgos y gastos a C/P</b>                                       | <b>85</b>      | <b>85</b>      | <b>0%</b>    | <b>0</b>      | <b>0%</b>      |
| <b>TOTAL PASIVO</b>  | <b>426.528</b> | <b>437.854</b> | <b>100%</b>  | <b>11.327</b> | <b>3%</b>      |

Adjuntamos los gráficos de evolución del activo y pasivo de la UCLM, en miles de euros.





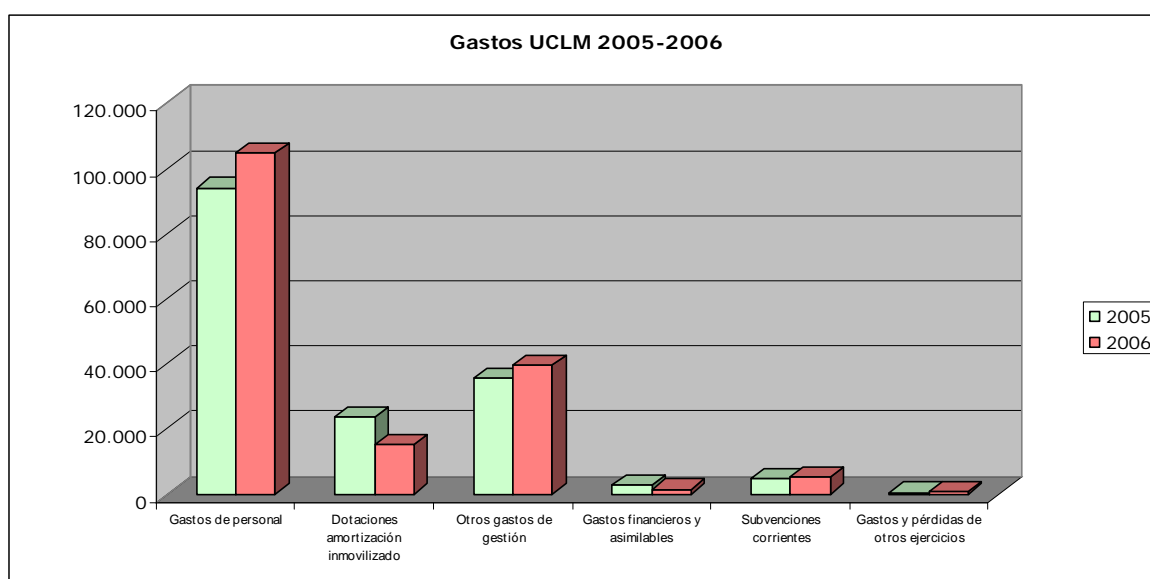
Como puede observarse en el cuadro y gráficos anteriores, el inmovilizado representa el 75% del total activo, mientras que el 25% restante es activo circulante. Los fondos propios alcanzan el 84% del pasivo, los acreedores a largo plazo el 9% y los acreedores a corto plazo el 7% restante, de lo que resulta un fondo de maniobra positivo. Destacamos en el activo el incremento de la tesorería en 9.919 m€ (11%) respecto al ejercicio 2005. En cuanto al pasivo, destaca el incremento de los fondos propios (5%) y la disminución de las deudas a largo plazo en 7.624 m€ (-17%), mientras que la cifra de acreedores a corto plazo ha aumentado en 1.418 m€ (5%), respecto al ejercicio 2005.

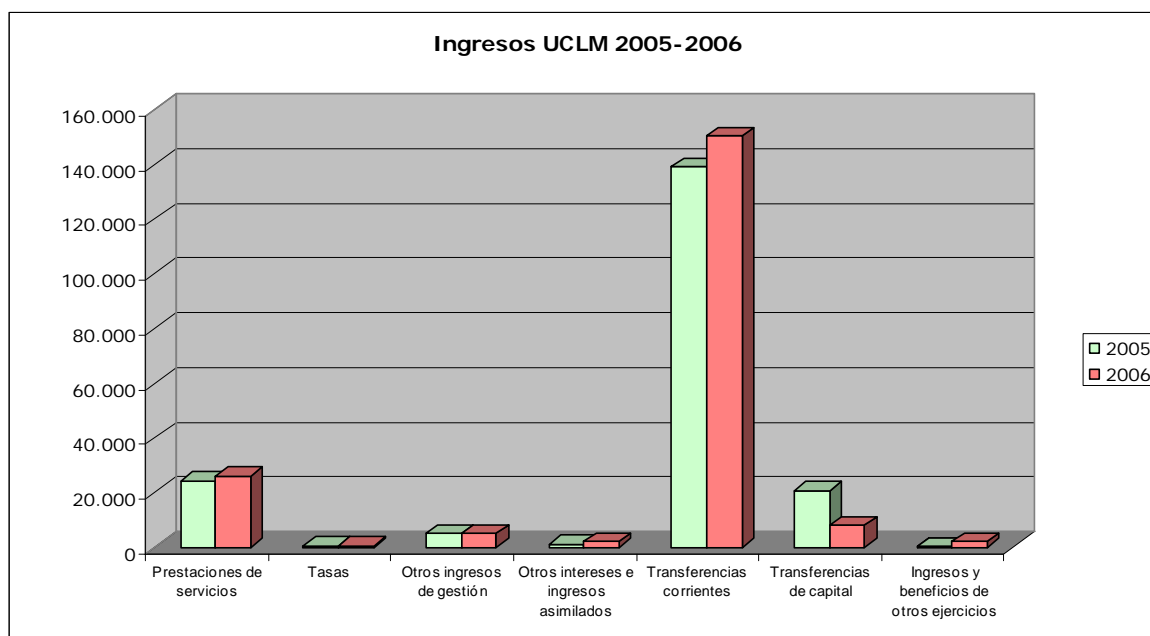
## V.- LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL.

La cuenta del resultado económico-patrimonial de UCLM, ejercicio 2006, se adapta en su forma al modelo previsto en la Orden de 15 de diciembre de 1997, de la consejería de Economía y Hacienda, está cuadrada y sus cifras son coherentes con las del balance de sumas y saldos al 31/12/2006 y con las de las cuentas del ejercicio anterior:

| Cuenta del resultado económico-patrimonial de UCLM a 31 de diciembre de 2005 y de 2006, en euros |                |                |             |             |               |               |
|--|----------------|----------------|-------------|-------------|---------------|---------------|
| DEBE   | 2005           | 2006           | G%          | I%          | Varía         | %Varía        |
| APROVISIONAMIENTOS   | -8             | -49            | 0%          | 0%          | -40           | 484%          |
| Consumo de mercaderías   | -8             | -49            | 0%          | 0%          | -40           | 484%          |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE LOS SERVICIOS  | 156.375        | 160.895        | 96%         | 83%         | 4.520         | 3%            |
| Gastos de personal   | 94.076         | 104.614        | 63%         | 54%         | 10.538        | 11%           |
| Dotaciones amortización inmovilizado   | 23.718         | 15.080         | 9%          | 8%          | -8.638        | -36%          |
| Variación de provisiones de tráfico  | 85             | 0              | 0%          | 0%          | -85           | -100%         |
| Otros gastos de gestión  | 35.623         | 39.582         | 24%         | 20%         | 3.959         | 11%           |
| Gastos financieros y asimilables   | 2.873          | 1.619          | 1%          | 1%          | -1.254        | -44%          |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES  | 4.835          | 5.376          | 3%          | 3%          | 542           | 11%           |
| Transferencias corrientes  | -8             | -27            | 0%          | 0%          | -19           | 223%          |
| Subvenciones corrientes  | 4.843          | 5.403          | 3%          | 3%          | 560           | 12%           |
| PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS  | 593            | 732            | 0%          | 0%          | 139           | 23%           |
| Gastos y pérdidas de otros ejercicios  | 593            | 732            | 0%          | 0%          | 139           | 23%           |
| <b>Total gastos</b>  | <b>161.794</b> | <b>166.955</b> | <b>100%</b> | <b>86%</b>  | <b>5.161</b>  | <b>3%</b>     |
| <b>AHORRO</b>  | <b>29.425</b>  | <b>27.349</b>  | <b>16%</b>  | <b>14%</b>  | <b>-2.076</b> | <b>-7%</b>    |
| <b>HABER</b>   | <b>2005</b>    | <b>2006</b>    | <b>G%</b>   | <b>I%</b>   | <b>Varía</b>  | <b>%Varía</b> |
| VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS   | 24.261         | 26.134         |             | 13%         | 1.873         | 8%            |
| Ventas   | 6              | 42             |             | 0%          | 37            | 634%          |
| Prestaciones de servicios  | 24.256         | 26.092         |             | 13%         | 1.837         | 8%            |
| AUMENTO DE EXISTENCIAS DE PTOS TERMINADOS  | 15             | 60             |             | 0%          | 45            | 304%          |
| INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA  | 690            | 534            |             | 0%          | -156          | -23%          |
| Tasas  | 690            | 534            |             | 0%          | -156          | -23%          |
| OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA  | 6.540          | 7.148          |             | 4%          | 608           | 9%            |
| Reintegros   | 53             | 89             |             | 0%          | 36            | 67%           |
| Otros ingresos de gestión  | 5.141          | 5.049          |             | 3%          | -92           | -2%           |
| Ingresos de participaciones en capital   | 1              | 1              |             | 0%          | 0             | 38%           |
| Otros intereses e ingresos asimilados  | 1.344          | 2.008          |             | 1%          | 664           | 49%           |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES  | 159.505        | 158.316        |             | 81%         | -1.189        | -1%           |
| Transferencias corrientes  | 138.912        | 150.337        |             | 77%         | 11.426        | 8%            |
| Transferencias de capital  | 20.594         | 7.979          |             | 4%          | -12.615       | -61%          |
| GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS   | 208            | 2.112          |             | 1%          | 1.904         | 914%          |
| Ingresos y beneficios de otros ejercicios  | 208            | 2.112          |             | 1%          | 1.904         | 914%          |
| <b>Total ingresos</b>  | <b>191.219</b> | <b>194.304</b> |             | <b>100%</b> | <b>3.085</b>  | <b>2%</b>     |

Adjuntamos los gráficos de evolución de los gastos e ingresos de la UCLM, en miles de euros.





Como puede observarse en el cuadro y gráficos anteriores, los gastos de funcionamiento de los servicios son los más importantes en la Universidad, en los que destacan los gastos de personal, con un 63% del total de gastos, seguido de otros gastos de gestión con un 24%. De entre los ingresos, las transferencias corrientes representan el 77%, las de capital el 4%, mientras que los ingresos obtenidos por prestación de servicios representan el 13% del total de los ingresos. La mayor variación interanual en términos absolutos corresponde a las transferencias de capital recibidas, con 12.615 m€ de disminución, seguida de las transferencias corrientes recibidas con 11.426 m€ de incremento y de los gastos de personal con 10.538 m€ de incremento.

## VI.- EL CUADRO DE FINANCIACIÓN.

El cuadro de financiación recoge los recursos obtenidos en el ejercicio y sus diferentes orígenes, así como la aplicación o el empleo de los mismos en inmovilizado o en circulante.

A continuación se muestra, con importes en euros, el cuadro de financiación elaborado por UCLM para 2006:

| <b>CUADRO DE FINANCIACIÓN DE UCLM 2006</b>                             |                    |
|--|--------------------|
| <b>FONDOS OBTENIDOS</b>  | <b>2006</b>        |
| 1.Recursos procedentes operac. gestión                                 | 194.304.259        |
| 2.Cobros pendientes de aplicación                                      |                    |
| 3.Incrementos directos de patrimonio                                   | 2.287.496          |
| 4.Deudas a largo plazo   |                    |
| 5.Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado                          |                    |
| 6.Cancelación anticipada o traspaso a c/p de inmovilizados financieros |                    |
| <b>TOTAL ORIGENES</b>  | <b>196.591.755</b> |
| <b>DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE</b>                               |                    |
| <b>FONDOS APLICADOS</b>  | <b>2006</b>        |
| 1.Recursos aplicados operac. gestión                                   | 151.875.303        |
| 2.Pagos pendientes de aplicación                                       |                    |
| 3.Gastos de formalización de deudas                                    |                    |
| 4.Adquisiciones y otras altas de inmovilizado                          | 15.468.954         |
| 5.Disminuciones directas de patrimonio                                 | 12.103.636         |
| 6.Cancelación/traspaso a c/p de deudas a l/p                           | 7.623.926          |
| 7.Provisiones para riesgos y gastos                                    |                    |
| <b>TOTAL APLICACIONES</b>  | <b>187.071.819</b> |
| <b>AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE</b>                                   | <b>9.519.936</b>   |

Junto a los importes de 2006 no figuran los del ejercicio anterior a pesar de que en el ejercicio 2005 UCLM elaboró y presentó el cuadro de financiación. Se ha comprobado la coherencia entre la información del cuadro de financiación y la extraída del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias y de la memoria, no existiendo discrepancias significativas.

Como continuación del cuadro de financiación mostramos, con importes en euros, el cuadro resumen de la variación del capital circulante habida en el ejercicio 2006:

| VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE<br>(Resumen)     | EJERCICIO 2006    |                  |
|---|-------------------|------------------|
|   | AUMENTOS          | DISMINUCIONES    |
| <b>1.Existencias</b>                              | <b>108.989</b>    |                  |
| <b>2.Deudores</b>                                 | <b>921.973</b>    |                  |
| a) Presupuestarios                                | 236.143           |                  |
| b) No presupuestarios                             | 685.830           |                  |
| c) Por administración de recursos de otros entes  |                   |                  |
| <b>3.Acreeedores</b>                              | <b>1.347.549</b>  | <b>4.279.943</b> |
| a) Presupuestarios                                | 1.347.549         |                  |
| b) No presupuestarios                             |                   | 4.279.943        |
| c) Por administración de recursos de otros entes  |                   |                  |
| <b>4.Inversiones financieras temporales</b>       |                   | <b>12.630</b>    |
| <b>5.Empréstitos y otras deudas a corto plazo</b> | <b>1.468.640</b>  |                  |
| a) Empréstitos y otras emisiones                  |                   |                  |
| b) Préstamos recibidos y otros conceptos          | 1.468.640         |                  |
| <b>6.Otras cuentas no bancarias</b>               |                   |                  |
| <b>7.Tesorería</b>                                | <b>9.919.326</b>  |                  |
| a) Caja   |                   |                  |
| b) Banco de España                                |                   |                  |
| c) Otros bancos e instituciones de crédito        | 9.919.326         |                  |
| <b>8.Ajustes por periodificación</b>              | <b>46.033</b>     |                  |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>13.812.510</b> | <b>4.292.574</b> |
| <b>TOTAL VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE</b>     |                   | <b>9.519.936</b> |

Finalmente se presenta, con importes en euros, el estado de conciliación del resultado contable con los recursos procedentes de las operaciones del ejercicio 2006:

| Conciliación Rdo. Contable con recursos procedentes de las operaciones |  | IMPORTE           |
|--|--|-------------------|
| <b>I. Resultado contable del ejercicio (Ahorro)</b>                    |  | <b>27.348.909</b> |
| <b>II. Aumentos</b>  |  | <b>15.080.047</b> |
| Dotación para amortización del inmovilizado                            |  | 15.080.047        |
| Dotación a la provisión para riesgos y gastos                          |  | 0                 |
| <b>III. Disminuciones</b>  |  | <b>0</b>          |
| <b>IV. Recursos procedentes de las operaciones (I + II + III)</b>      |  | <b>42.428.956</b> |

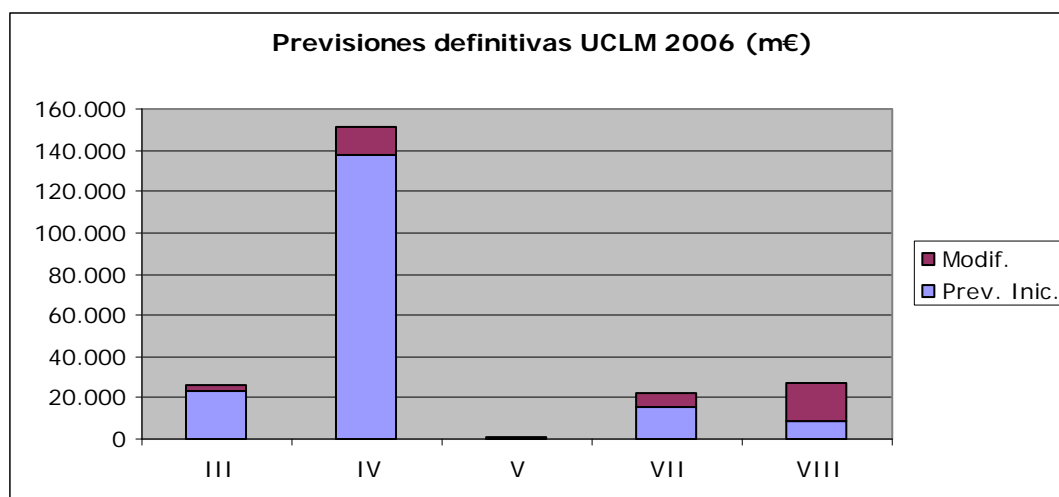
## VII.-ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.

Las previsiones iniciales del presupuesto de ingresos para 2006 ascendieron a 185.338 m€, lo que supuso un incremento del 5,16% sobre las correspondientes al ejercicio 2005.

## VII.1.- LAS PREVISIONES INICIALES Y SUS MODIFICACIONES.

El cuadro siguiente pone de manifiesto, por capítulos, las previsiones iniciales, su composición porcentual, las modificaciones habidas, el porcentaje que representan las modificaciones sobre las previsiones iniciales, las previsiones definitivas y la composición porcentual de éstas últimas.

| Prev. Iniciales, modificaciones y prev. definitivas UCLM 2006, en m€ |                                |                |             |               |            |                |             |
|--|--------------------------------|----------------|-------------|---------------|------------|----------------|-------------|
| Cap.   | Explicación                    | Prev. Inic.    | %           | Modif.        | % s/ Pi.   | Prev. Def.     | %           |
| III  | Tasas, prec. Púb. Y otros ing. | 22.812         | 12%         | 3.090         | 14%        | 25.901         | 11%         |
| IV   | Transferencias corrientes      | 137.525        | 74%         | 13.664        | 10%        | 151.188        | 67%         |
| V  | Ingresos patrimoniales         | 709            | 0%          | 10            | 1%         | 719            | 0%          |
| VII  | Transferencias de capital      | 15.785         | 9%          | 6.367         | 40%        | 22.152         | 10%         |
| VIII   | Activos financieros            | 8.508          | 5%          | 18.440        | 217%       | 26.948         | 12%         |
|  | <b>Total</b>                   | <b>185.338</b> | <b>100%</b> | <b>41.570</b> | <b>22%</b> | <b>226.908</b> | <b>100%</b> |



Mientras que la financiación corriente representaba un 86% de las previsiones iniciales, tras la aprobación de las modificaciones presupuestarias, dicho porcentaje se reduce hasta el 78% de las previsiones definitivas.

Los componentes fundamentales en la financiación del presupuesto definitivo son:

1º.- Las transferencias corrientes. Dentro de éstas, la subvención nominativa de la JCCM se cifró en 121.250 m€, lo que representa el 53,43% del presupuesto total.

2º.- Los activos financieros. De las previsiones definitivas, 240 m€ corresponden al reintegro de préstamos a corto plazo, mientras que 26.708 m€ corresponden a financiación del presupuesto con remanente de tesorería (11,77% sobre el total del presupuesto).

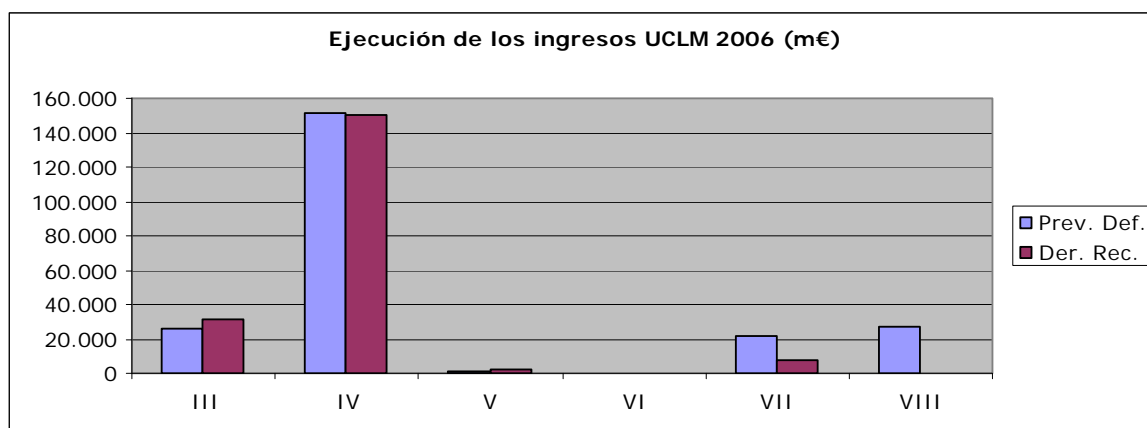
3º.- Las tasas, precios públicos y otros ingresos. Dentro de éstos, los derechos de matrícula de enseñanzas oficiales se cifraron en 18.674 m€, lo que representa el 8,23% del presupuesto total.

4º.- Las transferencias de capital, que representan el 9% del presupuesto inicial y el 10% del definitivo. Entre ellas, destacan las transferencias de capital del exterior (fundamentalmente a través de fondos FEDER) con una previsión definitiva de 16.292 m€, es decir, un 7,18% del presupuesto total.

## VII.2.- ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTARIAS Y EJECUCIÓN.

El siguiente cuadro pone de manifiesto, por capítulos, las previsiones definitivas, los derechos reconocidos netos, el porcentaje de composición de éstos, las variaciones habidas y el porcentaje de ejecución.

| Prev. definitivas, derechos reconocidos netos y ejecución UCLM 2006, en m€ |                                   |                |                |             |                |            |
|--|-----------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|------------|
| Cap.   | Explicación                       | Prev. Def.     | Der. Reconoc.  | %           | Variación      | %Ejecución |
| III  | Tasas, prec. Púb. Y otros ing.    | 25.901         | 31.315         | 16%         | 5.414          | 121%       |
| IV   | Transferencias corrientes         | 151.188        | 149.757        | 78%         | -1.431         | 99%        |
| V  | Ingresos patrimoniales            | 719            | 2.186          | 1%          | 1.467          | 304%       |
| VI   | Enajenación de inversiones reales | 0              | 36             | 0%          | 36             |            |
| VII  | Transferencias de capital         | 22.152         | 7.955          | 4%          | -14.197        | 36%        |
| VIII   | Activos financieros               | 26.948         | 230            | 0%          | -26.717        | 1%         |
|  | <b>Total</b>                      | <b>226.908</b> | <b>191.479</b> | <b>100%</b> | <b>-35.429</b> | <b>84%</b> |



Mientras que la financiación corriente representaba un 78% de las previsiones definitivas, la ejecución presupuestaria la ha situado en el 95% de los ingresos.

Los componentes fundamentales de los ingresos (derechos reconocidos netos) son:

1º.- Las transferencias corrientes. De éstas, 121.250 m€ provienen de la subvención nominativa de la JCCM, lo que representa el 63,32% de los ingresos de la universidad.

2º.- Las tasas, precios públicos y otros ingresos. Dentro de éstos, los derechos de matrícula en enseñanzas oficiales ascendieron a 22.853 m€, un 11,93% sobre el total de ingresos.

3º.- Las transferencias de capital. Dentro de éstas, las subvenciones FEDER ascendieron a 5.615 m€, que representan el 2,93% del total de ingresos.

4º.- Los ingresos patrimoniales representan el 1% del total de los ingresos.

Respecto a las diferencias existentes entre los ingresos (derechos reconocidos netos) y las previsiones definitivas, cabe apuntar las siguientes notas:

1º.- En las tasas, precios públicos y otros ingresos se ha producido una variación positiva de 5.414 m€, un 21% más de derechos reconocidos que las previsiones definitivas.

2º.- Los ingresos patrimoniales son un 204% superiores a las previsiones definitivas debido a las desviaciones positivas de intereses de cuentas bancarias, dividendos, rentas de bienes inmuebles y del producto de concesiones y aprovechamientos.

3º.- Las transferencias de capital experimentan una variación negativa, alcanzándose tan solo unos derechos reconocidos netos del 36% respecto de las previsiones definitivas. Destaca por un lado, el artículo destinado a las transferencias de capital de la comunidad autónoma, que con una previsión inicial de 1.300 m€, posteriormente incrementada por modificaciones en 1.781 m€, hasta los 3.081 m€ de previsión definitiva, solo se reconocieron derechos por 1.244 m€. Por otra parte en el artículo destinado a las transferencias de capital del exterior con una previsión inicial de 12.600 m€, incrementada en 3.992 m€, hasta los 16.592 m€ de previsión definitiva, solo se reconocieron derechos por 5.615 m€.

4º.- El capítulo de transferencias corriente experimenta una variación negativa de 1.431 m€ con un porcentaje de ejecución del 99% respecto de las previsiones definitivas.

5º.- La utilización del remanente de tesorería como fuente de financiación de los gastos, motiva la escasa realización en el capítulo de activos financieros, habiéndose obtenido tan solo 230 m€ de derechos reconocidos netos provenientes de reintegros de préstamos a corto plazo.

### VII.3.- ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES INTERANUALES.

El cuadro siguiente muestra los derechos reconocidos netos del presupuesto corriente, como consecuencia de la ejecución de las previsiones del presupuesto aprobado y de las incorporadas al mismo, de los ejercicios 2006 y 2005, con clasificación por capítulos, así como las diferencias existentes en el reconocimiento de derechos entre dichos ejercicios.

| <b>Derechos reconocidos netos UCLM 2006-2005, en m€</b> |                                   |                |                |                  |           |
|---|-----------------------------------|----------------|----------------|------------------|-----------|
| <b>Cap.</b>   | <b>Explicación</b>                | <b>2006</b>    | <b>2005</b>    | <b>Variación</b> | <b>%</b>  |
| III   | Tasas, prec. Púb. Y otros ing.    | 31.315         | 29.813         | 1.501            | 5%        |
| IV  | Transferencias corrientes         | 149.757        | 138.591        | 11.166           | 8%        |
| V   | Ingresos patrimoniales            | 2.186          | 1.461          | 724              | 50%       |
| VI  | Enajenación de inversiones reales | 36             | 25             | 11               | 45%       |
| VII   | Transferencias de capital         | 7.955          | 20.616         | -12.661          | -61%      |
| VIII  | Activos financieros               | 230            | 213            | 17               | 8%        |
| IX  | Pasivos financieros               | 0              | 0              | 0                |           |
|   | <b>Total</b>                      | <b>191.479</b> | <b>190.720</b> | <b>759</b>       | <b>0%</b> |

Como puede observarse, la cifra de ingresos permanece estable en el ejercicio 2006 respecto del ejercicio anterior, con una variación que no llega a alcanzar al 1%. No obstante, existen variaciones significativas de distinto signo como son: la disminución de 12.661 m€ en transferencias de capital -61%- y el aumento en las transferencias corrientes con una variación de 11.166 m€ y un incremento respecto al ejercicio anterior del 8%. Todo ello hace que el grado de dependencia o autonomía financiera de la UCLM, que ascendía en el ejercicio 2005 a 0,17 (es decir de cada euro de financiación, 0,17 provienen de fuentes de ingreso controladas por la UCLM), se haya mantenido también en el ejercicio 2006 en el 0,17.

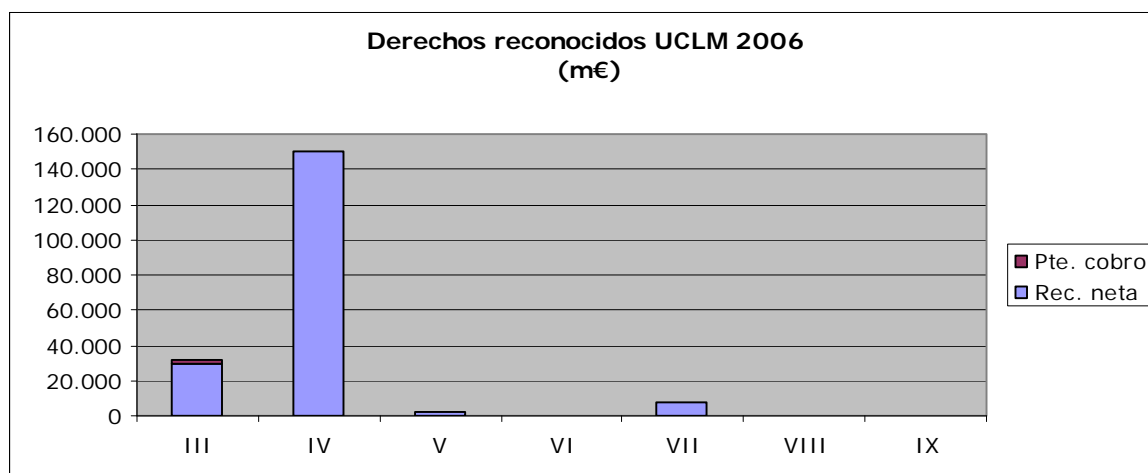
## VII.4.- ANÁLISIS DEL GRADO DE REALIZACIÓN.

La recaudación neta del presupuesto corriente de los ejercicios 2006 y 2005, las diferencias de recaudación habidas entre los ejercicios, tanto en términos absolutos como relativos, así como el porcentaje de realización sobre los derechos reconocidos en el 2006 se ponen de manifiesto en el siguiente cuadro:

| Recaudación neta UCLM 2006-2005, en m€ |                                   |                |                |            |           |                |
|--|-----------------------------------|----------------|----------------|------------|-----------|----------------|
| Cap.                                   | Explicación                       | 2006           | 2005           | Variación  | %         | % Realiz. 2006 |
| III                                    | Tasas, prec. Púb. Y otros ing.    | 30.091         | 28.974         | 1.116      | 4%        | 96%            |
| IV                                     | Transferencias corrientes         | 149.757        | 138.437        | 11.320     | 8%        | 100%           |
| V                                      | Ingresos patrimoniales            | 2.179          | 1.437          | 741        | 52%       | 100%           |
| VI                                     | Enajenación de inversiones reales | 36             | 25             | 11         | 45%       | 100%           |
| VII                                    | Transferencias de capital         | 7.955          | 20.585         | -12.630    | -61%      | 100%           |
| VIII                                   | Activos financieros               | 230            | 213            | 17         | 8%        | 100%           |
| IX                                     | Pasivos financieros               | 0              | 0              | 0          |           |                |
|  | <b>Total</b>                      | <b>190.248</b> | <b>189.671</b> | <b>576</b> | <b>0%</b> | <b>99%</b>     |

Del cuadro anterior se desprende un incremento interanual de la recaudación neta que no llega a alcanzar el 1%.

Como puede observarse el porcentaje de realización del ejercicio 2006 ha sido muy elevado, 99%, siendo superior al 95% en todos los capítulos, excepto en el capítulo IX donde por no haberse producido reconocimiento de derechos durante 2006, no se ha cobrado cantidad alguna.



## VIII.-ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.

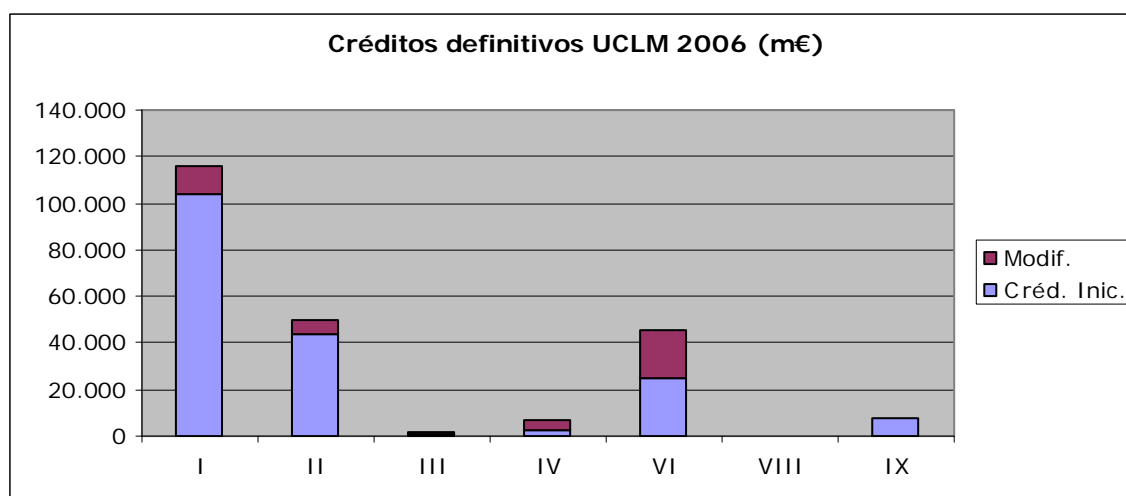
Los créditos iniciales del presupuesto de gastos para 2006 ascendieron a 185.338 m€, lo que supuso un incremento del 5,16% sobre los correspondientes al ejercicio 2005.

## VIII.1.- ANÁLISIS ECONÓMICO.

### VIII.1.1.- LOS CRÉDITOS INICIALES Y SUS MODIFICACIONES.

El cuadro siguiente pone de manifiesto, por capítulos, los créditos iniciales, su composición porcentual, las modificaciones habidas, el reparto porcentual de éstas, el porcentaje que representan las modificaciones sobre los créditos iniciales, los créditos definitivos y la composición porcentual de estos últimos.

| Créditos iniciales, modificaciones y créditos definitivos UCLM 2006, en m€ |                               |                |             |               |             |            |                |             |
|--|-------------------------------|----------------|-------------|---------------|-------------|------------|----------------|-------------|
| Cap.   | Explicación                   | Créd. Inic.    | %           | Modif.        | %           | % s/ Ci.   | Créd. Def.     | %           |
| I  | Gastos de personal            | 104.267        | 56%         | 11.788        | 28%         | 11%        | 116.054        | 51%         |
| II   | Bienes corrientes y servicios | 44.065         | 24%         | 5.367         | 13%         | 12%        | 49.432         | 22%         |
| III  | Gastos financieros            | 917            | 0%          | 377           | 1%          | 41%        | 1.294          | 1%          |
| IV   | Transferencias corrientes     | 2.925          | 2%          | 3.756         | 9%          | 128%       | 6.682          | 3%          |
| VI   | Inversiones reales            | 25.182         | 14%         | 20.282        | 49%         | 81%        | 45.464         | 20%         |
| VIII   | Activos financieros           | 240            | 0%          | 0             | 0%          | 0%         | 240            | 0%          |
| IX   | Pasivos financieros           | 7.742          | 4%          | 0             | 0%          | 0%         | 7.742          | 3%          |
|  | <b>Total</b>                  | <b>185.338</b> | <b>100%</b> | <b>41.570</b> | <b>100%</b> | <b>22%</b> | <b>226.908</b> | <b>100%</b> |



Mientras que el gasto corriente representa el 82% de los créditos iniciales, tras la aprobación de las modificaciones presupuestarias, ese porcentaje se sitúa en el 77% de los créditos definitivos.

Los componentes fundamentales del gasto en los créditos definitivos son:

1º.- Los gastos de funcionamiento (capítulos I y II) que representan un 73% del presupuesto. Dentro de éstos, destacan los gastos de personal, dado que la UCLM es una organización con utilización intensiva del factor trabajo.

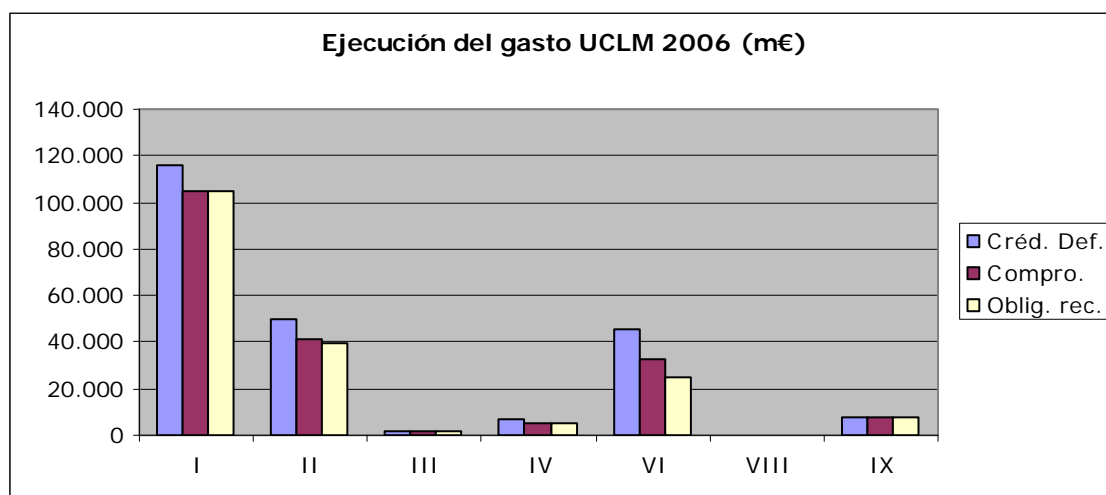
2º.- Las inversiones reales. El crédito inicial de 25.182 m€ se incrementa en 20.282 m€ a través de las modificaciones, con lo cual el crédito definitivo supone un 20% del presupuesto total, en lugar del 14% inicialmente previsto.

3º.-Entre el resto de capítulos, los gastos financieros representan el 1% del presupuesto total, mientras que las transferencias corrientes el 3 % y los pasivos financieros el 3%.

### **VIII.1.2.- ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTARIAS Y EJECUCIÓN.**

El cuadro pone de manifiesto, por capítulos, los créditos definitivos, las obligaciones reconocidas netas, el porcentaje de composición de éstas, el porcentaje de ejecución y el remanente de crédito (diferencia entre los créditos definitivos y las obligaciones reconocidas netas).

| <b>Créditos definitivos, obligaciones reconocidas netas y remanente UCLM 2006, en m€</b> |                               |                |             |                |             |            |               |
|--|-------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|------------|---------------|
| Cap.   | Explicación                   | Créd. def.     | %           | Oblig. rec.    | %           | % Ejec.    | Rem.          |
| I  | Gastos de personal            | 116.054        | 51%         | 104.539        | 57%         | 90%        | 11.515        |
| II   | Bienes corrientes y servicios | 49.432         | 22%         | 39.830         | 22%         | 81%        | 9.602         |
| III  | Gastos financieros            | 1.294          | 1%          | 1.294          | 1%          | 100%       | 0             |
| IV   | Transferencias corrientes     | 6.682          | 3%          | 5.438          | 3%          | 81%        | 1.244         |
| VI   | Inversiones reales            | 45.464         | 20%         | 25.252         | 14%         | 56%        | 20.212        |
| VIII   | Activos financieros           | 240            | 0%          | 213            | 0%          | 89%        | 27            |
| IX   | Pasivos financieros           | 7.742          | 3%          | 7.601          | 4%          | 98%        | 140           |
|  | <b>Total</b>                  | <b>226.908</b> | <b>100%</b> | <b>184.168</b> | <b>100%</b> | <b>81%</b> | <b>42.740</b> |



Mientras que el gasto corriente representa el 77% de los créditos definitivos, la ejecución presupuestaria lo ha situado en un 83% de los gastos.

Los componentes fundamentales del gasto (obligaciones reconocidas netas) son:

1º.- Los gastos de personal, con un 57% del total.

2º.- Los gastos en bienes corrientes y servicios, con un 22% del total. Dentro de éstos destacan los de materiales y suministros por 31.015 m€, las indemnizaciones por razón del servicio por 4.694 m€ y los gastos en mantenimiento, reparaciones y conservación por 3.809 m€.

3º.-Las inversiones reales han supuesto un 14% del total del gasto.

4º.- Los pasivos financieros, amortización de préstamos, representan el 4% del total del gasto.

Respecto al nivel de ejecución y al remanente del ejercicio, se ha alcanzado un 81% de nivel de ejecución global y existe un remanente de crédito del ejercicio de 42.740 m€, observándose determinadas particularidades:

1º.- La baja ejecución del capítulo VI, un 56%, lo cual lleva a que se origine un remanente de crédito de 20.212 m€.

2º.- El remanente de crédito del capítulo I asciende a 11.515 m€, habiéndose alcanzado una ejecución del 90%.

3º.- El remanente de crédito del capítulo II asciende a 9.602 m€, habiéndose alcanzado una ejecución del 81%.

4º.- El remanente de crédito del capítulo IV asciende a 1.244 m€, habiéndose alcanzado una ejecución del 81%

### **VIII.1.3.- ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN INTERANUAL.**

La variación absoluta total, resultado de comparar las obligaciones reconocidas netas en 2006 con las de 2005, es de 18.534 m€, lo que supone un incremento interanual del gasto de la Universidad de un 11%, según el desglose por capítulos que se muestra en el cuadro siguiente:

| <b>Obligaciones reconocidas netas UCLM 2006-2005, en m€</b> |                               |                |                |                  |            |
|---|-------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------|
| <b>Cap.</b>   | <b>Explicación</b>            | <b>2006</b>    | <b>2005</b>    | <b>Variación</b> | <b>%</b>   |
| I   | Gastos de personal            | 104.539        | 94.073         | 10.466           | 11%        |
| II  | Bienes corrientes y servicios | 39.830         | 35.404         | 4.427            | 13%        |
| III   | Gastos financieros            | 1.294          | 1.369          | -75              | -5%        |
| IV  | Transferencias corrientes     | 5.438          | 4.839          | 598              | 12%        |
| VI  | Inversiones reales            | 25.252         | 22.127         | 3.125            | 14%        |
| VIII  | Activos financieros           | 213            | 220            | -7               | -3%        |
| IX  | Pasivos financieros           | 7.601          | 7.601          | 0                | 0%         |
|   | <b>Total</b>                  | <b>184.168</b> | <b>165.634</b> | <b>18.534</b>    | <b>11%</b> |

Del cuadro anterior se pueden destacar las siguientes variaciones:

1º.- El incremento de gastos del capítulo I de 10.466 m€.

2º.- El incremento de gastos del capítulo II de 4.427 m€.

3º.- El incremento de gastos del capítulo VI de 3.125 m€.

### **VIII.2.- ANÁLISIS ORGÁNICO.**

En el artículo 19.3 de las bases de ejecución de los presupuestos para 2006 se indica que: "La clasificación orgánica imputa el gasto en función del órgano que lo realiza. A efectos presupuestarios y de vinculación de los créditos, los órganos que realizan el gasto son los Órganos de Gobierno, de acuerdo con la codificación de tres dígitos asignada a cada uno de ellos que figura en el presupuesto y las unidades estructurales en que está organizada la UCLM según sus Estatutos, sin perjuicio de que puedan establecerse otras clasificaciones internas y para su ejecución se utilice una desagregación superior".

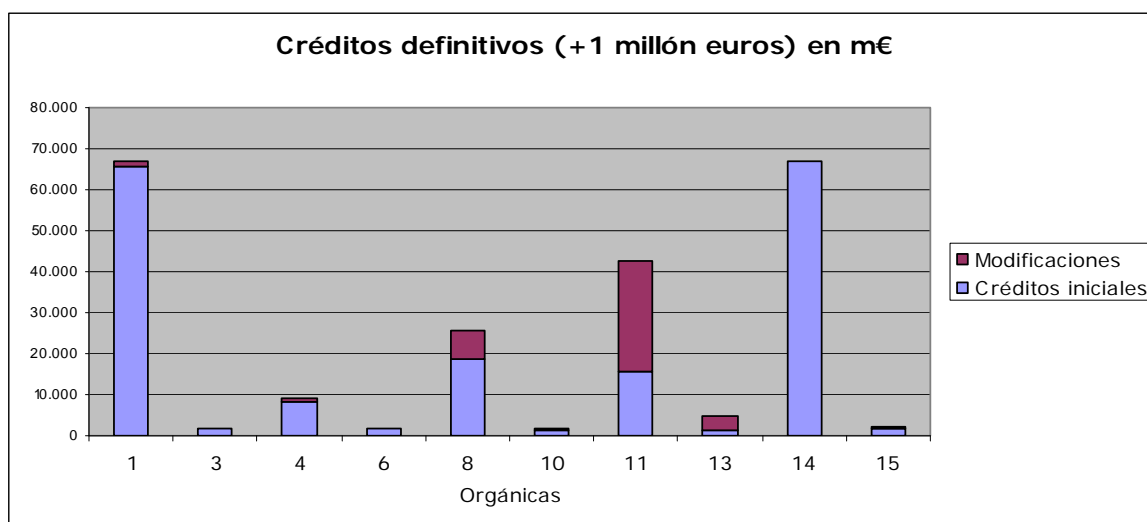
Las cuentas anuales rendidas a esta Sindicatura contienen la clasificación orgánica, si bien sólo se relaciona con la clasificación económica pero no con la funcional. No obstante, la UCLM nos ha entregado junto a las cuentas anuales, copia total de los presupuestos aprobados y unas relaciones (sin diligenciar) que contiene una liquidación del presupuesto por órganos relacionada con la clasificación funcional.

La clasificación suborgánica empleada por la Universidad en la ejecución del presupuesto (desagregación a cinco dígitos), es, en algunos casos, una división de acciones (subprogramas) que no de órganos, no obstante resulta muy útil para la gestión, control y seguimiento del gasto.

En el cuadro siguiente se ponen de manifiesto, por órganos, los créditos iniciales, su composición porcentual, las modificaciones habidas, el reparto porcentual de éstas, el porcentaje que representan las modificaciones sobre los créditos iniciales, los créditos definitivos y la composición porcentual de estos últimos.

| Créditos iniciales, modificaciones y créditos definitivos UCLM 2006, en m€ |   |                |             |               |             |            |                |             |
|--|---|----------------|-------------|---------------|-------------|------------|----------------|-------------|
| Nº   | Explicación                                 | Créd. Inic.    | %           | Modif.        | %           | % s/ Ci.   | Créd. Def.     | %           |
| 0  | Rector                                      | 446            | 0%          | 84            | 0%          | 19%        | 530            | 0%          |
| 1  | Gerencia                                    | 65.688         | 35%         | 1.111         | 3%          | 2%         | 66.798         | 29%         |
| 2  | Secretaría general                          | 283            | 0%          | 36            | 0%          | 13%        | 319            | 0%          |
| 3  | Vicerrectorado de alumnos                   | 1.861          | 1%          | 1             | 0%          | 0%         | 1.862          | 1%          |
| 4  | Vice. Coord., Economía y Comunic.           | 8.245          | 4%          | 1.092         | 3%          | 13%        | 9.337          | 4%          |
| 5  | Vice. C. Albacete y Proy. Emprendedores     | 242            | 0%          | 734           | 2%          | 303%       | 976            | 0%          |
| 6  | Vice. C. C. Real y Coop. Cultural           | 1.568          | 1%          | 319           | 1%          | 20%        | 1.886          | 1%          |
| 7  | Vice. C. Toledo y Rel. Institucionales      | 286            | 0%          | 25            | 0%          | 9%         | 312            | 0%          |
| 8  | Vice. Desarrollo empres. e infraestructuras | 18.669         | 10%         | 7.162         | 17%         | 38%        | 25.831         | 11%         |
| 10   | Vice. C. Cuenca y extensión universitaria   | 1.237          | 1%          | 600           | 1%          | 48%        | 1.836          | 1%          |
| 11   | Investigación                               | 15.719         | 8%          | 26.717        | 64%         | 170%       | 42.436         | 19%         |
| 13   | Estudios y programas                        | 1.473          | 1%          | 3.380         | 8%          | 229%       | 4.854          | 2%          |
| 14   | Profesorado                                 | 66.976         | 36%         | 73            | 0%          | 0%         | 67.049         | 30%         |
| 15   | Relaciones internacionales                  | 1.902          | 1%          | 74            | 0%          | 4%         | 1.976          | 1%          |
| 16   | Convergencia europea y Orden. Académica     | 623            | 0%          | 165           | 0%          | 26%        | 787            | 0%          |
| 17   | Consejo Social                              | 100            | 0%          | 0             | 0%          | 0%         | 100            | 0%          |
| 18   | Defensor Universitario                      | 18             | 0%          | 0             | 0%          | 0%         | 18             | 0%          |
|  | <b>Total</b>                                | <b>185.338</b> | <b>100%</b> | <b>41.570</b> | <b>100%</b> | <b>22%</b> | <b>226.908</b> | <b>100%</b> |

Como se muestra en el gráfico siguiente (órganos con crédito definitivo superior a un millón de euros), la gestión del presupuesto se concentra en cuatro órganos, 01 Gerencia, 08 Vicerrectorado de desarrollo empresarial e infraestructuras, 11 Vicerrectorado de investigación y 14 Vicerrectorado de profesorado.

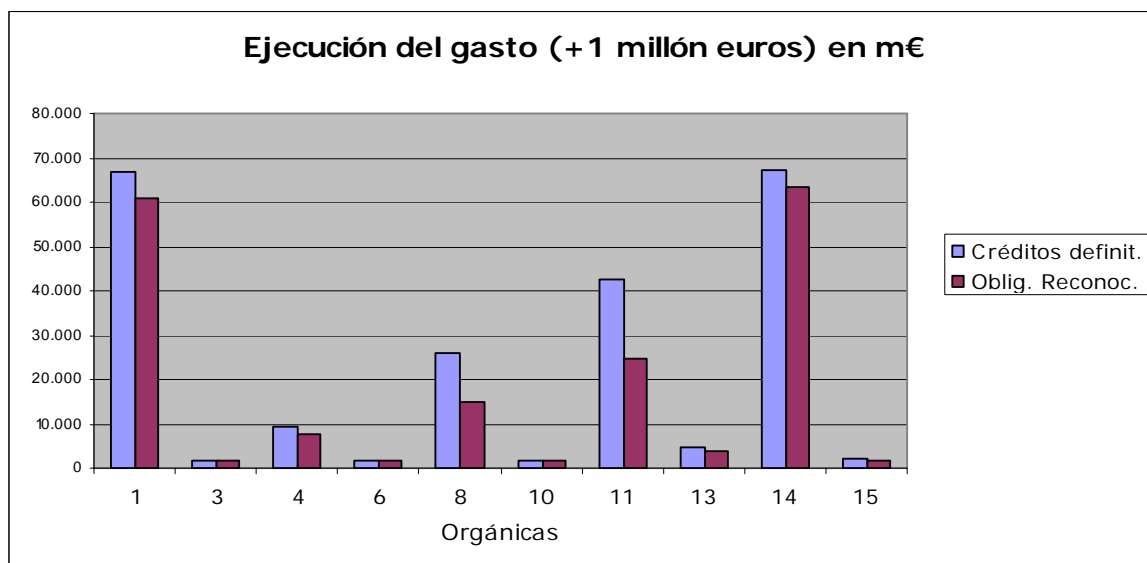


Los órganos con mayor volumen de modificación de créditos son los que gestionan la mayor parte de las inversiones reales de la Universidad, 08 Vicerrectorado de infraestructuras y 11 Vicerrectorado de investigación.

En el cuadro siguiente se ponen de manifiesto, según la clasificación orgánica, los créditos definitivos, su composición porcentual, las obligaciones reconocidas netas, el porcentaje de composición de éstas, el porcentaje de ejecución y el remanente.

| Créditos definitivos, obligaciones reconocidas y remanente UCLM 2006, en m€ |   |                |             |                |             |            |               |
|---|---|----------------|-------------|----------------|-------------|------------|---------------|
| Nº  | Explicación                                 | Créd. def.     | %           | Oblig. rec.    | %           | % Ejec.    | Rem.          |
| 0   | Rector                                      | 530            | 0%          | 312            | 0%          | 59%        | 217           |
| 1   | Gerencia                                    | 66.798         | 29%         | 60.725         | 33%         | 91%        | 6.073         |
| 2   | Secretaría general                          | 319            | 0%          | 270            | 0%          | 85%        | 49            |
| 3   | Vicerrectorado de alumnos                   | 1.862          | 1%          | 1.767          | 1%          | 95%        | 95            |
| 4   | Vice. Coord., Economía y Comunic.           | 9.337          | 4%          | 7.838          | 4%          | 84%        | 1.499         |
| 5   | Vice. C. Albacete y Proy. Emprendedores     | 976            | 0%          | 456            | 0%          | 47%        | 520           |
| 6   | Vice. C. C. Real y Coop. Cultural           | 1.886          | 1%          | 1.575          | 1%          | 83%        | 312           |
| 7   | Vice. C. Toledo y Rel. Institucionales      | 312            | 0%          | 290            | 0%          | 93%        | 21            |
| 8   | Vice. Desarrollo empres. e infraestructuras | 25.831         | 11%         | 15.064         | 8%          | 58%        | 10.767        |
| 10  | Vice. C. Cuenca y extensión universitaria   | 1.836          | 1%          | 1.513          | 1%          | 82%        | 323           |
| 11  | Investigación                               | 42.436         | 19%         | 24.633         | 13%         | 58%        | 17.802        |
| 13  | Estudios y programas                        | 4.854          | 2%          | 3.632          | 2%          | 75%        | 1.222         |
| 14  | Profesorado                                 | 67.049         | 30%         | 63.598         | 35%         | 95%        | 3.451         |
| 15  | Relaciones internacionales                  | 1.976          | 1%          | 1.707          | 1%          | 86%        | 268           |
| 16  | Convergencia europea y Orden. Académica     | 787            | 0%          | 690            | 0%          | 88%        | 97            |
| 17  | Consejo Social                              | 100            | 0%          | 84             | 0%          | 84%        | 16            |
| 18  | Defensor Universitario                      | 18             | 0%          | 11             | 0%          | 62%        | 7             |
|   | <b>Total</b>                                | <b>226.908</b> | <b>100%</b> | <b>184.168</b> | <b>100%</b> | <b>81%</b> | <b>42.740</b> |

Como puede observarse gráficamente el 89% del gasto y también el 89% del remanente se concentra en cuatro órganos, 01 Gerencia, 08 Vicerrectorado de desarrollo empresarial e infraestructuras, 11 Vicerrectorado de investigación y 14 Vicerrectorado de profesorado.



El siguiente cuadro ilustra sobre la participación de las diferentes órganos en las obligaciones reconocidas en los distintos capítulos del presupuesto de gastos.

| <b>Obligaciones reconocidas por capítulos y órganos, UCLM 2006 (m€).</b> |   |                  |               |              |              |               |             |              |                |
|--|---|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|-------------|--------------|----------------|
| <b>Orgánicas</b>   |   | <b>Capítulos</b> |               |              |              |               |             |              |                |
| <b>Nº</b>  | <b>Explicación</b>                          | <b>I</b>         | <b>II</b>     | <b>III</b>   | <b>IV</b>    | <b>VI</b>     | <b>VIII</b> | <b>IX</b>    | <b>TOTAL</b>   |
| 0  | Rector                                      | 4                | 261           |              | 42           | 5             |             |              | <b>312</b>     |
| 1  | Gerencia                                    | 32.946           | 17.316        | 1.293        | 56           | 1.300         | 213         | 7.601        | <b>60.725</b>  |
| 2  | Secretaría general                          |                  | 262           |              |              | 8             |             |              | <b>270</b>     |
| 3  | Vicerrectorado de alumnos                   | 223              | 728           |              | 809          | 7             |             |              | <b>1.767</b>   |
| 4  | Vice. Coord., Economía y Comunic.           | 31               | 4.523         |              | 260          | 3.023         |             |              | <b>7.838</b>   |
| 5  | Vice. C. Albacete y Proy. Emprendedores     |                  | 227           |              |              | 229           |             |              | <b>456</b>     |
| 6  | Vice. C. C. Real y Coop. Cultural           | 1                | 849           |              | 0            | 725           |             |              | <b>1.575</b>   |
| 7  | Vice. C. Toledo y Rel. Institucionales      |                  | 262           |              | 2            | 26            |             |              | <b>290</b>     |
| 8  | Vice. Desarrollo empres. e infraestructuras |                  | 3.010         |              |              | 12.055        |             |              | <b>15.064</b>  |
| 10   | Vice. C. Cuenca y extensión universitaria   | 218              | 1.227         |              | 15           | 54            |             |              | <b>1.513</b>   |
| 11   | Investigación                               | 7.425            | 6.940         |              | 2.726        | 7.542         |             |              | <b>24.633</b>  |
| 13   | Estudios y programas                        | 993              | 2.387         | 1            | 89           | 161           |             |              | <b>3.632</b>   |
| 14   | Profesorado                                 | 62.649           | 874           |              | 68           | 7             |             |              | <b>63.598</b>  |
| 15   | Relaciones internacionales                  |                  | 420           |              | 1.282        | 5             |             |              | <b>1.707</b>   |
| 16   | Convergencia europea y Orden. Académica     | 49               | 455           |              | 88           | 99            |             |              | <b>690</b>     |
| 17   | Consejo Social                              |                  | 78            |              |              | 5             |             |              | <b>84</b>      |
| 18   | Defensor Universitario                      |                  | 11            |              |              | 0             |             |              | <b>11</b>      |
|  | <b>Total</b>                                | <b>104.539</b>   | <b>39.830</b> | <b>1.294</b> | <b>5.438</b> | <b>25.252</b> | <b>213</b>  | <b>7.601</b> | <b>184.168</b> |

Sobre la realización de gastos por órganos y capítulos cabe destacar:

1º.- La gerencia realiza el 31,5% del capítulo I, el 43,5 % del capítulo II, y la casi totalidad de los capítulos III, VIII y IX.

2º.- El Vicerrectorado de profesorado realiza el 59,9% del gasto del capítulo I.

3º.- El Vicerrectorado de investigación realiza el 29,9% del capítulo VI, el 50,1% del capítulo IV y el 17,4% del capítulo II.

4º.- El Vicerrectorado de desarrollo empresarial e infraestructuras realiza el 47,7% del capítulo VI y el 7,6% del capítulo II.

En el siguiente cuadro se detalla el gasto (obligaciones reconocidas netas) de los ejercicios 2006 y 2005, y la variación interanual generada tanto en términos absolutos como en términos relativos.

| <b>Obligaciones reconocidas netas UCLM 2006-2005, en m€</b> |   |                |                |                   |            |
|---|---|----------------|----------------|-------------------|------------|
| <b>Nº.</b>  | <b>Explicación</b>                          | <b>2006</b>    | <b>2005</b>    | <b>Diferencia</b> | <b>%</b>   |
| 0   | Rector                                      | 312            | 328            | -16               | -5%        |
| 1   | Gerencia                                    | 60.725         | 55.630         | 5.096             | 9%         |
| 2   | Secretaría general                          | 270            | 347            | -76               | -22%       |
| 3   | Vicerrectorado de alumnos                   | 1.767          | 1.698          | 69                | 4%         |
| 4   | Vice. Coord., Economía y Comunic.           | 7.838          | 8.267          | -429              | -5%        |
| 5   | Vice. C. Albacete y Proy. Emprendedores     | 456            | 326            | 130               | 40%        |
| 6   | Vice. C. C. Real y Coop. Cultural           | 1.575          | 1.566          | 9                 | 1%         |
| 7   | Vice. C. Toledo y Rel. Institucionales      | 290            | 304            | -14               | -5%        |
| 8   | Vice. Desarrollo empres. e infraestructuras | 15.064         | 14.014         | 1.050             | 7%         |
| 10  | Vice. C. Cuenca y extensión universitaria   | 1.513          | 1.240          | 273               | 22%        |
| 11  | Investigación                               | 24.633         | 17.522         | 7.111             | 41%        |
| 13  | Estudios y programas                        | 3.632          | 3.143          | 489               | 16%        |
| 14  | Profesorado                                 | 63.598         | 59.213         | 4.385             | 7%         |
| 15  | Relaciones internacionales                  | 1.707          | 1.524          | 184               | 12%        |
| 16  | Convergencia europea y Orden. Académica     | 690            | 422            | 269               | 64%        |
| 17  | Consejo Social                              | 84             | 72             | 11                | 16%        |
| 18  | Defensor Universitario                      | 11             | 18             | -7                | -36%       |
|   | <b>Total</b>                                | <b>184.168</b> | <b>165.634</b> | <b>18.534</b>     | <b>11%</b> |

En términos absolutos destacan los incrementos en 11 "Investigación", en 1 "Gerencia" y en 14 "Profesorado". La mayor variación relativa positiva se observa en 16 "Convergencia europea y ordenación académica" y 11 "Investigación".

### **VIII.3.- ANÁLISIS FUNCIONAL.**

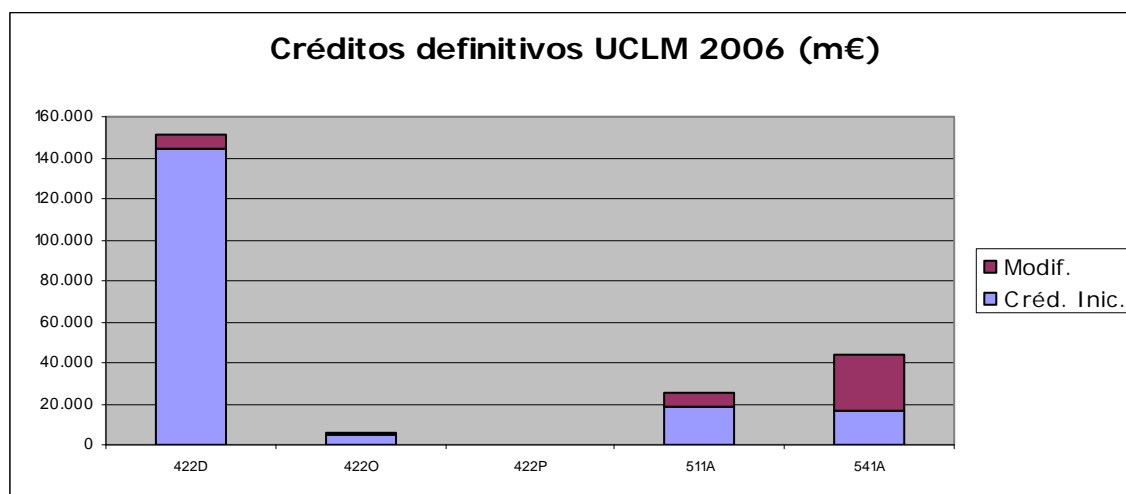
La clasificación por programas agrupa los gastos en función de la naturaleza de los objetivos a alcanzar.

La Universidad estructura su presupuesto en cinco programas, viniendo concentrado el 78% de los créditos iniciales y el 75% del gasto realizado en el programa 422D "Enseñanzas Universitarias". Para un mejor seguimiento de los objetivos y actuaciones, hubiera sido útil desagregar este amplio programa en subprogramas. En lugar de esto, la Universidad utiliza 15 orgánicas para la gestión del programa indicado.

En el cuadro siguiente se ponen de manifiesto, por programas, los créditos iniciales, su composición porcentual, las modificaciones habidas, el reparto porcentual de éstas, el porcentaje que representan las modificaciones sobre los créditos iniciales, los créditos definitivos y la composición porcentual de estos últimos.

| <b>Créditos iniciales, modificaciones y créditos definitivos UCLM 2006, en m€</b> |                         |                |             |               |             |            |                |             |
|---|-------------------------|----------------|-------------|---------------|-------------|------------|----------------|-------------|
| Prog.   | Explicación             | Créd. Inic.    | %           | Modif.        | %           | % s/ Ci.   | Créd. Def.     | %           |
| 422D  | Enseñanza universitaria | 144.493        | 78%         | 6.693         | 16%         | 5%         | 151.187        | 67%         |
| 422O  | Nuevas tecnologías      | 5.181          | 3%          | 608           | 1%          | 12%        | 5.789          | 3%          |
| 422P  | Deporte universitario   | 302            | 0%          | 24            | 0%          | 8%         | 326            | 0%          |
| 511A  | Infraestructuras        | 18.669         | 10%         | 7.162         | 17%         | 38%        | 25.831         | 11%         |
| 541A  | Investigación           | 16.693         | 9%          | 27.082        | 65%         | 162%       | 43.774         | 19%         |
|   | <b>Total</b>            | <b>185.338</b> | <b>100%</b> | <b>41.570</b> | <b>100%</b> | <b>22%</b> | <b>226.908</b> | <b>100%</b> |

Como se aprecia en el gráfico siguiente el 97% de los créditos definitivos se concentra en tres programas, 422D "Enseñanza Universitaria", 511A "Infraestructuras y edificios" y 541A "Investigación".

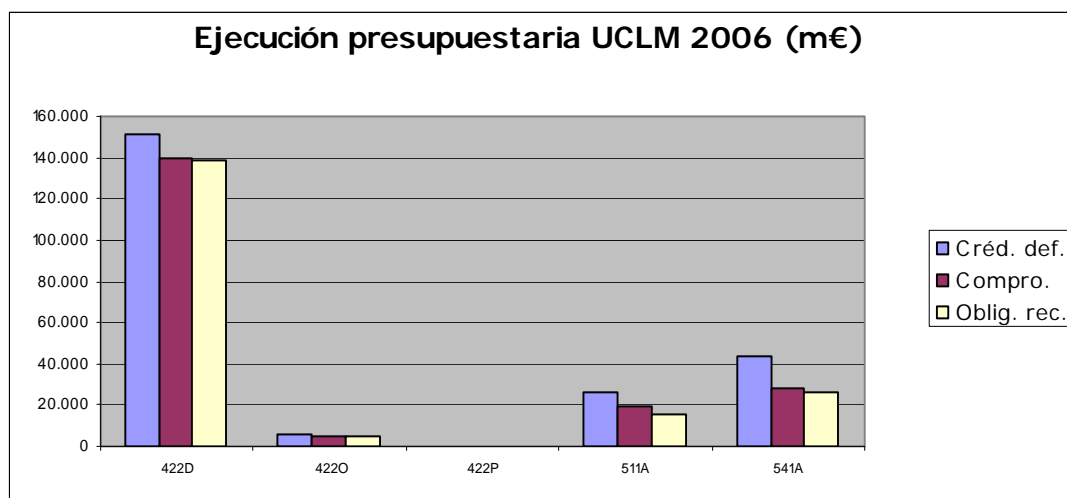


Tanto en términos absolutos como relativos, el mayor volumen de modificaciones de crédito se genera en los tres programas anteriormente referidos.

En el cuadro siguiente se ponen de manifiesto, por programas, los créditos definitivos, su composición porcentual, las obligaciones reconocidas netas, el porcentaje de composición de éstas, el porcentaje de ejecución y el remanente (diferencia entre los créditos definitivos y las obligaciones reconocidas).

| <b>Créditos definitivos, obligaciones reconocidas y remanente UCLM 2006, en m€</b> |                         |                |             |                |             |            |               |
|--|-------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|------------|---------------|
| Prog   | Explicación             | Créd. def.     | %           | Oblig. rec.    | %           | % Ejec.    | Rem.          |
| 422D   | Enseñanza universitaria | 151.187        | 67%         | 138.473        | 75%         | 92%        | 12.714        |
| 422O   | Nuevas tecnologías      | 5.789          | 3%          | 4.586          | 2%          | 79%        | 1.204         |
| 422P   | Deporte universitario   | 326            | 0%          | 324            | 0%          | 99%        | 2             |
| 511A   | Infraestructuras        | 25.831         | 11%         | 15.064         | 8%          | 58%        | 10.767        |
| 541A   | Investigación           | 43.774         | 19%         | 25.721         | 14%         | 59%        | 18.054        |
|  | <b>Total</b>            | <b>226.908</b> | <b>100%</b> | <b>184.168</b> | <b>100%</b> | <b>81%</b> | <b>42.740</b> |

Como puede observarse gráficamente, el 97% del gasto y también el 97% del remanente se concentran en los tres programas antes aludidos.



El siguiente cuadro ilustra sobre la participación de los diferentes programas en las obligaciones reconocidas en los distintos capítulos del presupuesto de gastos.

| <b>Obligaciones reconocidas por programas y capítulos, UCLM 2006 (m€).</b> |                         |                  |               |              |              |               |             |              |                |
|--|-------------------------|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|-------------|--------------|----------------|
| <b>Programas</b>   |                         | <b>Capítulos</b> |               |              |              |               |             |              |                |
| <b>Programa</b>  | <b>Explicación</b>      | <b>I</b>         | <b>II</b>     | <b>III</b>   | <b>IV</b>    | <b>VI</b>     | <b>VIII</b> | <b>IX</b>    | <b>TOTAL</b>   |
| 422D   | Enseñanza universitaria | 97.114           | 25.224        | 1.294        | 2.707        | 4.319         | 213         | 7.601        | <b>138.473</b> |
| 422O   | Nuevas tecnologías      |                  | 3.530         |              |              | 1.055         |             |              | <b>4.586</b>   |
| 422P   | Deporte universitario   |                  | 313           |              | 3            | 8             |             |              | <b>324</b>     |
| 511A   | Infraestructuras        |                  | 3.010         |              |              | 12.055        |             |              | <b>15.064</b>  |
| 541A   | Investigación           | 7.425            | 7.753         |              | 2.728        | 7.814         |             |              | <b>25.721</b>  |
|  | <b>Total</b>            | <b>104.539</b>   | <b>39.830</b> | <b>1.294</b> | <b>5.438</b> | <b>25.252</b> | <b>213</b>  | <b>7.601</b> | <b>184.168</b> |

Sobre la realización de gastos por programas y capítulos se observa que:

1º.- El programa 422D "Enseñanzas Universitarias" que representa el 75% del gasto, concentra el 93% del gasto del capítulo I, el 63% del gasto del capítulo II, el 50% del capítulo IV, el 17% del capítulo VI así como la totalidad del gasto de los capítulos III, VIII y IX.

2º.- El programa 541A "Investigación", que representa el 14% del gasto, concentra el 50,2% del gasto del capítulo IV, el 30,9% del capítulo VI, el 19,5% del capítulo II y el 7% del capítulo I.

3.- El programa 511A "Infraestructuras y edificios", que representa el 8% del gasto, concentra el 47,7% del capítulo VI y el 7,6% del capítulo II.

4º.- El programa 422O "Nuevas tecnologías", que representa el 2% del gasto, concentra el 4,2% del gasto del capítulo VI y un 8,9% del capítulo II.

El siguiente cuadro ilustra sobre la participación de los diferentes órganos en la ejecución del gasto por programas:

| <b>Ejecución del gasto por programas y órgano gestor de la UCLM 2006, en m€</b> |   |                  |              |             |               |               |                |
|---|---|------------------|--------------|-------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>ORGANOS</b>  |   | <b>PROGRAMAS</b> |              |             |               |               |                |
| <b>Nº.</b>  | <b>Explicación</b>                          | <b>422D</b>      | <b>422O</b>  | <b>422P</b> | <b>511A</b>   | <b>541A</b>   | <b>TOTAL</b>   |
| 0   | Rector                                      | 312              |              |             |               |               | <b>312</b>     |
| 1   | Gerencia                                    | 56.140           | 4.586        |             |               |               | <b>60.725</b>  |
| 2   | Secretaría general                          | 270              |              |             |               |               | <b>270</b>     |
| 3   | Vicerrectorado de alumnos                   | 1.767            |              |             |               |               | <b>1.767</b>   |
| 4   | Vice. Coord., Economía y Comunic.           | 6.751            |              |             |               | 1.087         | <b>7.838</b>   |
| 5   | Vice. C. Albacete y Proy. Emprendedores     | 456              |              |             |               |               | <b>456</b>     |
| 6   | Vice. C. C. Real y Coop. Cultural           | 1.575            |              |             |               |               | <b>1.575</b>   |
| 7   | Vice. C. Toledo y Rel. Institucionales      | 290              |              |             |               |               | <b>290</b>     |
| 8   | Vice. Desarrollo empres. e infraestructuras |                  |              |             | 15.064        |               | <b>15.064</b>  |
| 10  | Vice. C. Cuenca y extensión universitaria   | 1.189            |              | 324         |               |               | <b>1.513</b>   |
| 11  | Investigación                               |                  |              |             |               | 24.633        | <b>24.633</b>  |
| 13  | Estudios y programas                        | 3.632            |              |             |               |               | <b>3.632</b>   |
| 14  | Profesorado                                 | 63.598           |              |             |               |               | <b>63.598</b>  |
| 15  | Relaciones internacionales                  | 1.707            |              |             |               |               | <b>1.707</b>   |
| 16  | Convergencia europea y Orden. Académica     | 690              |              |             |               |               | <b>690</b>     |
| 17  | Consejo Social                              | 84               |              |             |               |               | <b>84</b>      |
| 18  | Defensor Universitario                      | 11               |              |             |               |               | <b>11</b>      |
|   | <b>Total</b>                                | <b>138.473</b>   | <b>4.586</b> | <b>324</b>  | <b>15.064</b> | <b>25.721</b> | <b>184.168</b> |

Como puede observarse en el cuadro anterior todas los órganos excepto el Vicerrectorado de desarrollo empresarial e infraestructuras y el Vicerrectorado de investigación participan en la ejecución del programa 422D "Enseñanzas Universitarias".

El cuadro siguiente pone de manifiesto las variaciones habidas en las obligaciones reconocidas, entre los ejercicios 2006 y 2005, por programa y capítulo:

| <b>Variación obligaciones reconocidas UCLM 2006-2005, en m€</b> |                         |                  |              |            |            |              |             |           |               |
|---|-------------------------|------------------|--------------|------------|------------|--------------|-------------|-----------|---------------|
| <b>Programas</b>  |                         | <b>Capítulos</b> |              |            |            |              |             |           |               |
| <b>Programa</b>   | <b>Explicación</b>      | <b>I</b>         | <b>II</b>    | <b>III</b> | <b>IV</b>  | <b>VI</b>    | <b>VIII</b> | <b>IX</b> | <b>TOTAL</b>  |
| 422D  | Enseñanza universitaria | 7.760            | 2.167        | -75        | 383        | -272         | -7          | 0         | <b>9.956</b>  |
| 422O  | Nuevas tecnologías      |                  | 622          |            |            | -319         |             |           | <b>303</b>    |
| 422P  | Deporte universitario   |                  | 13           |            | 0          | -16          |             |           | <b>-3</b>     |
| 511A  | Infraestructuras        |                  | 379          |            |            | 672          |             |           | <b>1.051</b>  |
| 541A  | Investigación           | 2.706            | 1.246        |            | 215        | 3.060        |             |           | <b>7.227</b>  |
|   | <b>Total</b>            | <b>10.466</b>    | <b>4.427</b> | <b>-75</b> | <b>598</b> | <b>3.125</b> | <b>-7</b>   | <b>0</b>  | <b>18.534</b> |

En términos absolutos el mayor incremento de gasto se ha producido en el programa 422D "Enseñanza universitaria" (9.956 m€) así como en el programa 541A "Investigación" (7.227 m€).

## **IX.- RESULTADO PRESUPUESTARIO.**

El resultado presupuestario del ejercicio se obtiene como diferencia de los derechos reconocidos netos de los capítulos I a VIII del presupuesto de ingresos y las obligaciones reconocidas netas de los capítulos I a VIII del presupuesto de gastos. Se ha comprobado la

coherencia de dicho estado con el de liquidación del presupuesto de gastos y el de liquidación del presupuesto de ingresos.

Si a la magnitud anterior le sumamos (o restamos) la variación neta de pasivos financieros, obtenemos el saldo presupuestario del ejercicio.

Como indica el cuadro siguiente, el resultado presupuestario de la UCLM 2006 es positivo (superávit presupuestario), debido a que se han reconocido más derechos que obligaciones durante el ejercicio.

| <b>Resultado presupuestario UCLM 2006, en euros</b>   |                            |                                |                   |
|---|----------------------------|--------------------------------|-------------------|
| CONCEPTOS   | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | IMPORTES          |
| 1. (+) Operaciones no financieras   | 191.248.824                | 176.353.142                    | 14.895.682        |
| 2. (+) Operaciones con activos financieros  | 230.019                    | 213.309                        | 16.710            |
| 3. (+) Operaciones comerciales  |                            |                                |                   |
| <b>I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2+3)</b>                                    | <b>191.478.843</b>         | <b>176.566.451</b>             | <b>14.912.392</b> |
| II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS   | 0                          | 7.601.306                      | -7.601.306        |
| <b>III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)</b>                                     |                            |                                | <b>7.311.086</b>  |
| 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería                                 |                            |                                | 16.775.706        |
| 5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio en gastos con financiación afectada |                            |                                | -12.705.908       |
| 6. Desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada               |                            |                                | 10.583.546        |
| <b>IV. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE FINANCIACIÓN DEL EJERCICIO (III+4+5+6)</b>                    |                            |                                | <b>21.964.430</b> |

El saldo presupuestario del ejercicio 2006 es también positivo a pesar de que las amortizaciones de pasivos financieros fueron superiores a los derechos reconocidos en el ejercicio.

Se ha calculado el superávit o déficit de financiación del ejercicio conforme a las reglas establecidas en el documento 7 de los Principios Contables Públicos y Plan General de Contabilidad Pública, añadiéndose al Saldo Presupuestario del ejercicio los créditos gastados financiados con remanente de tesorería, y minorando las desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada, y añadiéndose también las desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada. El resultado obtenido es un superávit de financiación del ejercicio por importe de 21.964 m€

## **X.- REMANENTE DE TESORERÍA.**

El remanente de tesorería es una magnitud de carácter financiero que representa la liquidez a corto plazo que la entidad tiene en la fecha de cierre del ejercicio. Como puede

observarse en el siguiente cuadro, se calcula por diferencia entre los créditos a corto plazo (presupuestarios y no presupuestarios), las deudas a corto plazo (presupuestarias y no presupuestarias) y a todo ello se suma las disponibilidades líquidas.

El remanente de tesorería es un recurso presupuestario de las entidades sometidas al régimen de contabilidad pública. El elaborado por la Universidad se adapta en su forma a la normativa que le es de aplicación.

| <b>Remanente de tesorería UCLM 2006, en euros</b>           |           |                    |
|---|-----------|--------------------|
| CONCEPTOS   | IMPORTES  |                    |
| <b>1. (+) Derechos pendientes de cobro</b>                  |           | <b>2.950.831</b>   |
| - (+) del Presupuesto corriente                             | 1.230.940 |                    |
| - (+) de Presupuestos cerrados                              | 503.157   |                    |
| - (+) de Operaciones no presupuestarias                     | 1.305.557 |                    |
| - (+) de Fianzas constituidas a corto plazo                 | 13.140    |                    |
| - (-) de dudoso cobro                                       | 0         |                    |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | 101.962   |                    |
|   |           |                    |
| <b>2. (-) Obligaciones pendientes de pago</b>               |           | <b>18.130.392</b>  |
| - (+) del Presupuesto corriente                             | 9.295.160 |                    |
| - (+) de presupuestos cerrados                              | 36.865    |                    |
| - (+) de Operaciones no presupuestarias                     | 8.918.133 |                    |
| - (+) de Fianzas recibidas a corto plazo                    | 0         |                    |
| - (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva  | 119.765   |                    |
|   |           |                    |
| <b>3. (+) Fondos líquidos</b>                               |           | <b>103.517.470</b> |
|   |           |                    |
| <b>I. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO</b>                   |           | <b>17.848.247</b>  |
|   |           |                    |
| <b>II. REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO</b>               |           | <b>70.489.661</b>  |
|   |           |                    |
| <b>III. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3) = (I + II)</b> |           | <b>88.337.909</b>  |

Se ha comprobado el contenido de dicho estado con el del balance de situación y el de sumas y saldos así como con el estado de gastos con financiación afectada, y se estima que el importe del remanente de tesorería calculado por la UCLM para el ejercicio 2006 es adecuado.

## **XI.- CONTRATACION ADMINISTRATIVA**

Durante el ejercicio 2006, la UCLM ha celebrado 150 contratos (excluyendo los contratos menores que haya podido tramitar), según se desprende de los datos inscritos en el Registro Electrónico de Contratos del sector público de Castilla La Mancha, creado y regulado por el Decreto 33/2006, de 28 de marzo.

Si efectuamos un análisis de los contratos celebrados teniendo en cuenta las formas de adjudicación utilizadas, podemos observar que la UCLM utiliza fundamentalmente el procedimiento negociado (56,57 % del número de contratos celebrados), si bien atendiendo al importe de los mismos, se verifica que es el concurso la forma de adjudicación que se efectúa con más frecuencia (61,72% del importe adjudicación); según puede observarse en el siguiente cuadro:

| Forma de adjudicación    | Nº         | %              | Importe adj. | %              |
|--------------------------|------------|----------------|--------------|----------------|
| SUBASTA                  | 0          | 0,00%          | 0            | 0,00%          |
| CONCURSO                 | 28         | 18,67%         | 16,17        | 61,72%         |
| NEGOCIADO                | 85         | 56,67%         | 7,43         | 28,36%         |
| Adquisición centralizada | 37         | 24,67%         | 2,6          | 9,92%          |
| <b>TOTAL</b>             | <b>150</b> | <b>100,00%</b> | <b>26,2</b>  | <b>100,00%</b> |

En millones de €

Por otra parte, si atendemos al tipo de contrato formalizado, se verifica que son los contratos de suministros los más numerosos (64,67 % del número de contratos celebrados), si bien, al considerar los importes adjudicados se destaca la contratación de obras, que representan el 45,20% del importe total adjudicado; tal como puede observarse en el siguiente cuadro:

| Tipo de contrato           | Nº         | %              | Importe adj. | %              |
|----------------------------|------------|----------------|--------------|----------------|
| Obras                      | 17         | 11,33%         | 11,84        | 45,20%         |
| Suministros                | 97         | 64,67%         | 7,63         | 29,11%         |
| Servicios                  | 29         | 19,33%         | 6,66         | 25,41%         |
| Administrativos especiales | 7          | 4,67%          | 0,07         | 0,28%          |
| <b>TOTAL</b>               | <b>150</b> | <b>100,00%</b> | <b>26,2</b>  | <b>100,00%</b> |

En millones de €

Por último, en cuanto a las bajas de adjudicación obtenidas en la contratación durante el ejercicio 2006, se puede observar en el siguiente cuadro que la UCLM únicamente ha obtenido un ahorro de 0,04 millones de €, lo que representa tan sólo el 0,16% del importe total de los contratos licitados en dicho ejercicio.

| Tipo de contrato           | Nº         | Importe Licitación | Importe Adjudicación | BAJA        |              |
|----------------------------|------------|--------------------|----------------------|-------------|--------------|
|                            |            |                    |                      | Importe     | %            |
| Obras                      | 17         | 11,84              | 11,84                | 0           | 0,00%        |
| Suministros                | 97         | 7,63               | 7,63                 | 0           | 0,00%        |
| Servicios                  | 29         | 6,70               | 6,66                 | 0,04        | 0,62%        |
| Administrativos especiales | 7          | 0,07               | 0,07                 | 0           | 0,00%        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>150</b> | <b>26,24</b>       | <b>26,2</b>          | <b>0,04</b> | <b>0,16%</b> |

En millones de €

## XII.- CONCLUSIONES.

Tal como señalan las Normas de Auditoría del Sector Público, las conclusiones han de contener una síntesis de los resultados más relevantes de la fiscalización y la valoración de los mismos. Por ello, y debido a su carácter sintético, la exacta y necesaria comprensión del trabajo de fiscalización efectuado no puede recaer, únicamente, en la lectura de las conclusiones, debiendo conjugarse ésta con los análisis efectuados en los distintos epígrafes y apartados que conforman el informe de fiscalización, a fin de obtener una visión completa e integral de la gestión económico-financiera y patrimonial de la entidad en el periodo fiscalizado.

### 1.- Respecto al ciclo presupuestario y rendición de las cuentas:

1.1.- Los presupuestos de la UCLM 2006 fueron aprobados por su Consejo Social el 16 de diciembre de 2005, siendo publicados posteriormente en el DOCM el 16/09/2006 de conformidad con el artículo 81.2 LOU, donde se establece que el presupuesto de la Universidad será público.

1.2.- La aprobación de las cuentas anuales de la UCLM, ejercicio 2006, por el Consejo Social, se produjo el 15/06/07, cumpliendo el plazo previsto en el art. 98.2 de sus Estatutos. La rendición de las cuentas anuales ante al Consejo de Gobierno de la JCCM, también se realizó en plazo.

## **2.- Respecto al contenido de las cuentas:**

2.1.- Con expresa invocación al art. 98.1 de los Estatutos, el art. 6 de las Bases de ejecución del presupuesto de UCLM 2006 determina que "la cuenta se liquidará en el formato y modelos que emite el S.I.C., programa informático elaborado por la Intervención General de la Administración del Estado pero la Universidad se adaptará, en la medida que lo permita el sistema contable y la rendición de la cuenta, a lo establecido en la orden de 15 de diciembre de 1997, de la Consejería de Economía y Hacienda". A ese respecto, es preciso indicar, que del tenor literal del referido art. 98.1 de los Estatutos de la UCLM no se infiere la facultad de UCLM para delimitar el contenido de sus cuentas anuales, puesto que dicho precepto se refiere exclusivamente a la liquidación del presupuesto y no a las cuentas anuales en su conjunto.

2.2.- Las cuentas anuales rendidas de la UCLM 2006, comprenden: Balance, Cuenta del Resultado Económico Patrimonial, Estado de Liquidación del Presupuesto y Memoria. Dichos estados se adaptan al contenido de la Orden de 15 de diciembre de 1997, de la Consejería de Economía y Hacienda de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha, están cuadrados, y existe coherencia interna entre ellos.

## **3.- Resumen de la opinión del informe de auditoría emitida el 15/06/2007:**

3.1.- La firma privada que fue encargada de la revisión de las cuentas anuales de la UCLM, ejercicio 2006, emitió un informe de auditoría, el 15/06/2007, mostrando una opinión favorable con salvedades, producto de la existencia de una limitación al alcance del trabajo, estando afectada el área de valoración de inmuebles adquiridos con anterioridad a 1997, al no tener en cuenta el precio de adquisición y valor venal, en su caso, y por la imposibilidad de conocer la fecha de entrada en funcionamiento en algunos casos.

3.2.- El informe de auditoría emitido se refiere a un resumen de las cuentas anuales de la UCLM ejercicio 2006 y no a su conjunto.

3.3.- En las cuentas resumidas auditadas, el balance de situación y la cuenta del Resultado no cumplen con los niveles de desagregación previstos en el PGCP, mientras que la liquidación de presupuesto de gastos se realiza según la clasificación económica sin combinar las clasificaciones orgánica y funcional. Además, en los importes del balance de situación resumido existen discrepancias en cuatro rúbricas, respecto a los importes del modelo completo.

## **4.- Sobre el presupuesto de ingresos:**

4.1.- Las previsiones iniciales del presupuesto de ingresos para 2006 ascendieron a 185.338 m€, lo que supuso un incremento del 5,16% sobre las correspondientes al ejercicio 2005. Tras la aprobación de las modificaciones presupuestarias, las previsiones definitivas para el ejercicio 2006 ascendieron a 226.908 m€. De este importe, 26.708 m€ corresponden a la financiación del presupuesto con remanente de tesorería.

4.2.- El artículo destinado a las transferencias de capital de la comunidad autónoma, con una previsión inicial de 1.300 m€, se modificó incrementando en 1.781 m€, hasta los 3.081 m€ de previsión definitiva, cuando solo se reconocieron derechos por 1.244 m€. Por otra parte en el artículo destinado a las transferencias de capital del exterior con una previsión inicial de 12.600 m€, se modificó incrementando en 3.992 m€, hasta los 16.592 m€ de previsión definitiva, cuando solo se reconocieron derechos por 5.615 m€.

4.3.- Los derechos reconocidos netos ascendieron a 191.479 m€ , cifra muy similar a la de 2005, correspondiendo el 78% a transferencias corrientes recibidas en su mayoría de la Junta

de Comunidades de Castilla-La Mancha, un 11,9% a los derechos de matrícula en enseñanzas oficiales y un 4% a transferencias de capital.

4.4.- El nivel de realización de los derechos llegó al 99%.

#### **5.- Sobre el presupuesto de gastos:**

5.1.- Los créditos iniciales del presupuesto de gastos para 2006 ascendieron a 185.338 m€, lo que supuso un incremento del 5,16% sobre los correspondientes al ejercicio 2005. Tras la aprobación de las modificaciones presupuestarias, los créditos definitivos llegaron a 226.908 €.

5.2.- Las obligaciones reconocidas netas ascendieron a 184.168 m€, un 11% más que en 2005, correspondiendo el 79% a gastos de funcionamiento (57% en capítulo I y 22% en capítulo II), 14% a inversiones reales, 4% a pasivos financieros, 3% a transferencias corrientes y 1% a gastos financieros.

5.3.- El nivel medio de ejecución del 81%, viene influido por la menor ejecución del capítulo VI (56%).

5.4.- Las cuentas anuales rendidas a esta Sindicatura contienen la clasificación orgánica, si bien sólo se relaciona con la clasificación económica pero no con la funcional. No obstante, la UCLM nos ha entregado junto a las cuentas anuales, copia total de los presupuestos aprobados y unos listados que contienen una liquidación del presupuesto por orgánicas relacionada con la clasificación funcional.

#### **6.- Sobre el resultado presupuestario y remanente de tesorería:**

6.1.- El resultado presupuestario alcanzó un superávit de 14.912 m€, lo que unido a la variación neta de pasivos financieros por importe de -7.601 m€, produjo un saldo presupuestario de 7.311 m€. El superávit de financiación del ejercicio después de sumar al saldo presupuestario del ejercicio los créditos gastados financiados con remanente de tesorería y las desviaciones de financiación negativas y restar las desviaciones de financiación positivas alcanzó el importe de 21.964 m€.

6.2.- El remanente de tesorería del ejercicio 2006 se cifra en 88.338 m€.

#### **7.- Sobre los contratos celebrados inscritos en el Registro Electrónico de Contratos del Sector Público de Castilla La Mancha:**

7.1.- La Universidad ha celebrado 150 contratos durante el ejercicio 2006, sin contar con los contratos menores que haya tramitado. La cifra global de adjudicación asciende a 26,20 millones de €, lo que representa el 13,55 % del importe total de los compromisos del Presupuesto de Gastos.

7.2.- Las formas y procedimientos de adjudicación más utilizadas son el concurso y el procedimiento negociado, siendo los contratos de suministros los celebrados en mayor número, y los contratos de obra los más importantes cuantitativamente.

7.3.- Las bajas de adjudicación en los 150 contratos celebrados por la UCLM durante 2006 han ascendido a 0,04 millones de €, lo que únicamente supone el 0,16% del importe de licitación de los contratos; ello es debido, entre otros factores, a la nula utilización de la subasta como forma de adjudicación.