

Cuentas Anuales

ULPGC

Comisión Económica de C.G.

Consejo de Gobierno

Consejo Social

Ejercicio 2022

Ejercicio de transparencia.

- Obligación de las Administraciones públicas educativas superiores.
- Control de los ingresos y de los gastos de fondos públicos a nivel subconcepto presupuestario de cada una de las UGAs.
- Las UUPP en España somos instituciones muy fiscalizadas y normativizadas en su gestión.
 - 4 Leyes Orgánicas.
 - 9 Leyes.
 - 4 Reales Decretos.
 - 4 Decretos legislativos.
 - 1 Plan General.
 - 4 Órdenes (ministeriales y autonómicas).

Ejercicio de transparencia.

- En esencia: “las cuentas anuales comprenden el balance, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria. Estos documentos forman una unidad y deben ser redactados con claridad y mostrar la **imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial, y de la ejecución del presupuesto** de la entidad de conformidad con este Plan General de Contabilidad Pública”.
- Documentación dividida en tres tomos:
 - Balance, cuenta de resultado económico-patrimonial, estado de cambios en el patrimonio neto, flujos de efectivo, liquidación del presupuesto y memoria.
 - Cuentas anuales de las entidades dependientes.
 - RIC ULPGC; TIC ULPGC; Fundación Lucio de Las Casas; FPCyT.
 - Anexos de referencias, estados de liquidación de los presupuestos con el mismo nivel de desagregación que el presupuesto inicial aprobado.

El contexto del ejercicio 2022.

- Ejercicio marcado por las consecuencias de la invasión rusa a Ucrania.
- Ejecución presupuestaria afectada por el voraz incremento de precios de consumibles, suministros y licitaciones de obras; evolución de la inflación.
- Decreto-ley 8/2022 autoriza a incurrir en necesidad de financiación en 2022 cuando esta tuviese origen en los mayores precios de la energía eléctrica y por las subidas de precios en otros gastos en suministros de bienes y servicios.
- Incrementos salariales hacia el final del ejercicio, con efecto retroactivo a 1 de enero 2022.

Cuentas anuales 2022.

- La presentación se centrará en los aspectos más relevantes de:
 - Cuenta de resultado económico-patrimonial y estado de cambios en el patrimonio neto.
 - Estado de flujos de efectivo.
 - Estado de liquidación del presupuesto 2022.
 - Análisis de los indicadores de ejecución.
 - Estabilidad presupuestaria.
 - Reflexiones sobre el ejercicio 2023 y siguientes.

Cuentas anuales 2022.

- Resultado económico patrimonial.
 - El resultado económico patrimonial refleja el resultado obtenido en el ejercicio por diferencia entre los ingresos y gastos del mismo.
 - El desahorro registrado en 2022 supone una **evolución positiva de 0,9 millones** de euros en relación al registrado en 2021. Esta variación positiva tiene como principales motivos un aumento de los ingresos de gestión ordinaria (8,92 millones de euros) superior al aumento de los gastos de gestión ordinaria (8,23 millones de euros).
 - En el lado de los gastos destacan los relativos al **personal, que suponen el 75,5% de los gastos de gestión ordinaria**, seguidos por los relativos a suministros y servicios exteriores (17,7%), entre los que se encuentran los relativos a las contrataciones de servicios de limpieza, seguridad, y comunicaciones telefónicas, o los gastos por suministro eléctrico y por reparaciones y conservación de los diferentes elementos que integran el patrimonio de la ULPGC. Por su parte, la amortización del inmovilizado representó el 3,0% de los gastos de gestión ordinaria en 2022.

Cuentas anuales 2022.

- Estado de flujos de efectivo.
 - Cobros y pagos en las actividades (separadamente) de gestión, de inversión y de financiación.
 - Los pagos en actividades de inversión y financiación encuentran respaldo en la tesorería generada por las actividades de gestión.
 - Están cubiertas las necesidades de inversión.
 - Se ha generado una **disminución de la tesorería** de la ULPGC a final de 2022 **en unos 1.3 Meuros con respecto a 2021.**
 - Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio, 55.367.080,16 (2022); 56.688.776,33 (2021); 48.357.216,82 (2020).

Cuentas anuales 2022.

- Estado de liquidación del Presupuesto de gastos 2022 de la ULPGC.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			Gastos comprometidos (4)	Obligaciones reconocidas netas (5)	Remanentes de crédito (3) - (5)	Pagos (6)	Obligaciones pdtes. de pago a 31-12 (5) - (6)
	Iniciales (1)	Modific. (2)	Definitivos (3)					
OPERACIONES CORRIENTES (1 a 4)	137.672.900,90	9.790.167,73	147.463.068,63	137.329.218,30	136.278.148,39	11.184.920,24	133.608.387,80	2.669.760,59
1 GASTOS DE PERSONAL	111.238.683,55	578.578,62	111.817.262,17	109.987.094,76	109.969.285,16	1.847.977,01	109.968.535,16	750,00
2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	23.078.849,54	3.818.901,02	26.897.750,56	22.480.318,52	21.463.218,66	5.434.531,90	18.974.767,58	2.488.451,08
3 GASTOS FINANCIEROS	100.700,00	14.881,82	115.581,82	44.567,33	44.567,33	71.014,49	39.350,17	5.217,16
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.254.667,81	5.377.806,27	8.632.474,08	4.817.237,69	4.801.077,24	3.831.396,84	4.625.734,89	175.342,35
OPERACIONES DE CAPITAL (6 a 7)	24.289.070,59	8.786.234,30	33.075.304,89	20.244.097,75	18.987.774,15	14.087.530,74	15.965.903,53	3.021.870,62
6 INVERSIONES REALES	24.280.570,59	8.786.234,30	33.066.804,89	20.236.438,69	18.980.115,09	14.086.689,80	15.958.413,53	3.021.701,56
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8.500,00	0,00	8.500,00	7.659,06	7.659,06	840,94	7.490,00	169,06
OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	522.375,00	0,00	522.375,00	480.028,96	480.028,96	42.346,04	459.223,70	20.805,26
8 ACTIVOS FINANCIEROS	400.000,00	0,00	400.000,00	362.713,82	362.713,82	37.286,18	341.908,56	20.805,26
9 PASIVOS FINANCIEROS	122.375,00	0,00	122.375,00	117.315,14	117.315,14	5.059,86	117.315,14	0,00
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	161.961.971,49	18.576.402,03	180.538.373,52	157.573.316,05	155.265.922,54	25.272.450,98	149.574.291,33	5.691.631,21
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	162.484.346,49	18.576.402,03	181.060.748,52	158.053.345,01	155.745.951,50	25.314.797,02	150.033.515,03	5.712.436,47

Cuentas anuales 2022.

- Estado de liquidación del Presupuesto.



Cuentas anuales 2022.

- Nivel de ejecución del Presupuesto de gastos por Capítulos.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	Nivel de ejecución
OPERACIONES CORRIENTES (1 a 4)	92,4%
1 GASTOS DE PERSONAL	98,3%
2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	79,8%
3 GASTOS FINANCIEROS	38,6%
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55,6%
OPERACIONES DE CAPITAL (6 a 7)	57,4%
6 INVERSIONES REALES	57,4%
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	90,1%
OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	91,9%
8 ACTIVOS FINANCIEROS	90,7%
9 PASIVOS FINANCIEROS	95,9%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	86,0%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	86,0%

Cuentas anuales 2022.

- Algunos gastos generales (obligaciones reconocidas, en miles de €):

	2022
Limpieza	3.904,00 €
Seguridad	1.761,00 €
Telecomunicaciones	1.081,00 €
Electricidad	3.261,00 €
Agua	383,00 €
Jardinería	660,00 €
Mantenimiento	406,00 €
Servicio comedor	606,00 €

Revistas especializadas	1.101,00 €
Fondos bibliográficos	853,00 €
Equipamiento informático	666,00 €
Reposición infraestructuras	439,00 €

Cuentas anuales 2022.

- Evolución 2022/2021 del Capítulo 4: Transferencias corrientes.

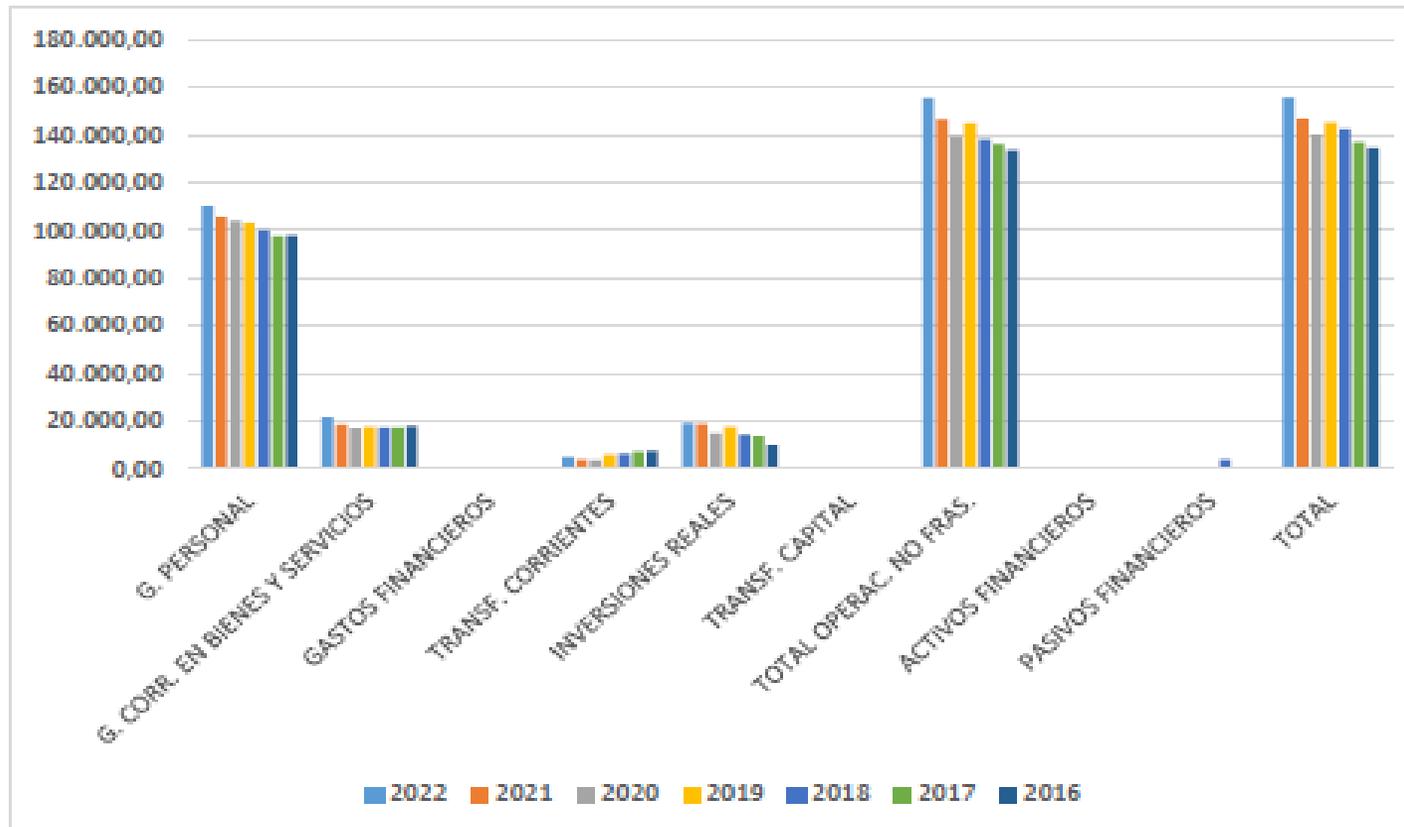
Ejercicio	2022	2021	2020
C4: Transferencias (miles €)	4.801,08 €	3.859,24 €	3.548,01 €

- Política de Becas y Ayudas a Estudiantes.

Ejercicio	2022	2021	2020
Peso en C4	73,60%	70,90%	69,70%
Cifra absoluta (miles €)	3.532,50 €	2.735,30 €	2.473,20 €

Cuentas anuales 2022.

- Evolución de las obligaciones reconocidas.



Cuentas anuales 2022.

- Liquidación del presupuesto de Ingresos.

Capítulo	Previsiones presupuestarias			Derechos reconocidos	Derech. anulad. aplazamiento y fraccionamiento	Devolución de ingresos	Derech. reconocidos netos	Ingresos	Derechos pendientes de cobro	Exceso/defecto previsión
	Previsiones iniciales	Modific.	Previsiones definitivas							
3 TASAS TRANSFER.	17.423.438,83	88.201,00	17.511.639,83	24.752.375,55	8.305.219,61	114.099,34	16.333.056,60	16.074.119,12	258.937,48	-1.178.583,03
4 CORRIENTES INGRESOS	116.284.887,22	5.013.792,36	121.298.679,58	122.315.301,04		0,00	122.315.301,04	116.947.461,87	5.367.839,17	1.016.621,46
5 PATRIM ENAJ.	172.394,19	33.152,51	205.546,70	389.705,74		30,00	389.675,74	337.799,88	31.875,86	164.129,04
6 INVERS. TRANSF. DE	0,00	11.509,56	11.509,56	36.388,84		0,00	36.388,84	36.388,84	0,00	24.879,28
7 CAP. ACTIVOS	9.194.128,79	4.590.852,31	13.784.981,10	20.013.082,81		0,00	20.013.082,81	17.908.318,96	2.104.763,85	6.228.101,71
8 FINANC. PASIVOS	19.409.497,66	8.838.894,29	28.248.391,95	271.502,59		0,00	271.502,59	271.502,59	0,00	-27.976.889,36
9 FINANC.	0,00	0,00	0,00	1.025.424,79			1.025.424,79	1.025.424,79	0,00	1.025.424,79
TOTAL	162.484.346,49	18.576.402,03	181.060.748,52	168.783.781,36	8.305.219,61	114.129,34	160.364.432,41	152.601.016,05	7.763.416,36	-20.696.316,11

(En euros)

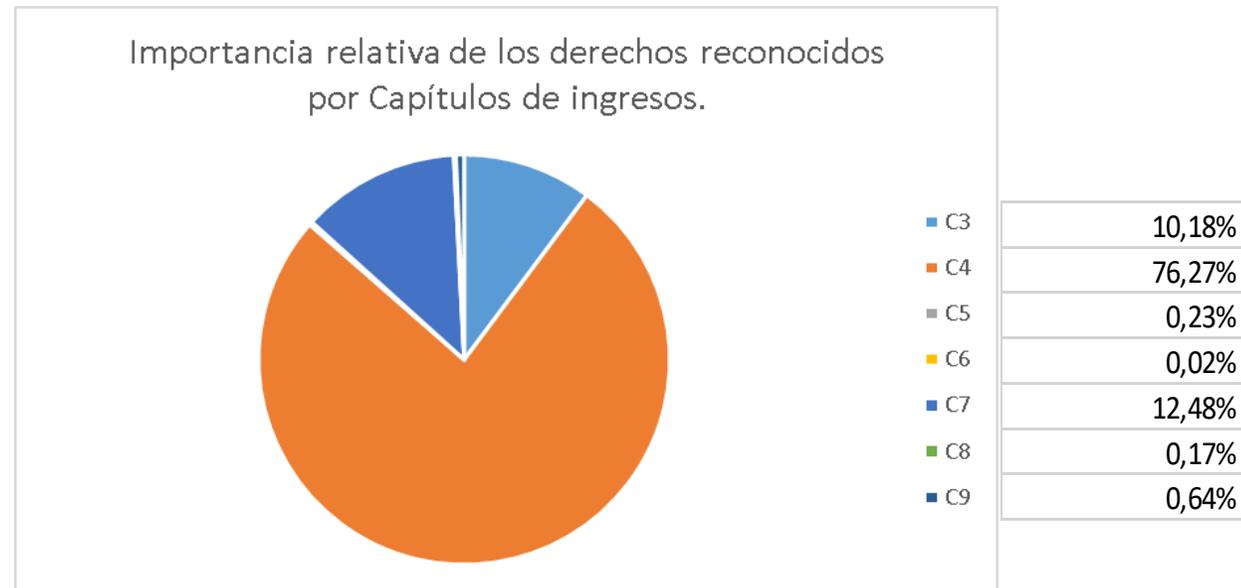
Cuentas anuales 2022.

- Nivel de ejecución del presupuesto de Ingresos.

Concepto	Descripción	Nivel de cumplimiento
3	TASAS	93,27%
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	100,84%
5	INGRESOS PATRIM	170,85%
6	ENAJENACIÓN	316,16%
7	TRANSF. DE CAPI	145,18%
8	ACTIVOS FINANCI	0,96%
9	PASIVOS FINANCI	
	TOTAL	88,6%

Cuentas anuales 2022.

- Peso relativo de derechos reconocidos netos por Capítulo.



Cuentas anuales 2022.

- Evolución de los derechos reconocidos.

Tabla 255. Evolución de los derechos reconocidos en el periodo 2016-2021 (miles de euros)

Capítulos	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
TASAS, PRECIOS PÚBL. Y OTROS ING.	16.333,06	16.859,40	15.221,55	17.726,69	19.535,39	20.679,88	22.139,84
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	122.315,30	116.286,67	120.233,04	118.525,75	115.930,42	109.603,47	110.283,78
INGRESOS PATRIM.	369,68	239,31	169,25	486,14	483,24	427,39	527,92
ENAJENACIÓN INVERS.	36,39	29,08	74,47	14,57	42,24	4,64	3,80
TRANSF. DE CAPITAL	20.013,08	16.659,30	10.980,15	7.132,74	7.013,32	7.850,85	4.754,86
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	159.067,51	150.073,76	146.678,46	143.885,89	143.004,60	138.566,24	137.710,20
ACTIVOS FINANCIEROS	271,50	285,34	361,84	347,33	2.250,10	569,95	569,23
PASIVOS FINANCIEROS	1.025,42		-21,78	987,43	1.290,02	0,00	1.588,82
TOTAL	160.364,43	150.359,10	147.018,52	145.220,64	146.544,72	139.136,19	139.868,25

(En euros)

Cuentas anuales 2022.

- Resultado presupuestario de la ULPGC.

Conceptos	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuestario
a. Operaciones corrientes	139.018.033,38	136.278.148,39		2.739.884,99
b. Operaciones de capital	20.049.471,65	18.987.774,15		1.061.697,50
c. Operaciones comerciales				
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	159.067.505,03	155.265.922,54		3.801.582,49
d. Activos financieros	271.502,59	362.713,82		-91.211,23
e. Pasivos financieros	1.025.424,79	117.315,14		908.109,65
2. Total operaciones financieras (d+e)	1.296.927,38	480.028,96		816.898,42
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1 + 2)	160.364.432,41	155.745.951,50		4.618.480,91
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			1.327.326,66	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			8.548.028,44	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			16.689.699,14	
II. Total ajustes (II = 3+4-5)			-6.679.344,04	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				-2.150.863,13

(En euros)

Cuentas anuales 2022.

- Indicadores financieros y presupuestarios.

C) Liquidez general	Refleja en qué medida todos los elementos patrimoniales que componen el activo corriente cubren el pasivo corriente.	
	Activo corriente / Pasivo corriente	2,04

a Estructura de los ingresos	Ingresos tributarios y cotizaciones / Total ingresos de gestión ordinaria	0%
	Transferencias y subvenciones recibidas / Total ingresos de gestión ordinaria	88,80%
	Ventas netas y prestación de servicios / Total ingresos de gestión ordinaria	9,61%
	Resto de ingresos de gestión ordinaria / Total ingresos de gestión ordinaria	1,59%

b) Estructura de los gastos	Gastos de personal / Total de gastos de gestión ordinaria	75,51%
	Transferencias y subvenciones concedidas / Total de gastos de gestión ordinaria	3,71%
	Aprovisionamientos / Total de gastos de gestión ordinaria	0,0%
	Amortización del inmovilizado / Total de gastos de gestión ordinaria	3,04%
	Resto de gastos de gestión ordinaria / Total de gastos de gestión ordinaria	17,74%

Cuentas anuales 2022.

- Indicadores financieros y presupuestarios.

A.1) Ejecución del Presupuesto de gastos	Refleja a proporción de los créditos aprobados en el ejercicio que han dado lugar a reconocimiento de obligaciones presupuestarias.	
	Obligaciones reconocidas netas / Créditos totales	86,0%
A.2) Realización de pagos	Refleja la proporción de obligaciones reconocidas en ejercicio cuyo pago ya se ha realizado al finalizar el mismo con respecto al total de obligaciones reconocidas.	
	Pagos realizados / Obligaciones reconocidas netas	96,3%
A.4) Periodo medio de pago	Refleja el período medio de pago a los acreedores derivados de la ejecución del presupuesto corriente.	
	Obligaciones pendientes de pago · 365 / Obligaciones reconocidas netas	13,4 días
B.1) Ejecución del presupuesto de ingresos	Refleja la proporción que sobre los ingresos presupuestarios previstos, sin considerar el remanente de tesorería del ejercicio anterior (en capítulo 8), suponen los derechos reconocidos netos.	
	Derechos reconocidos netos / Previsiones definitivas de ingresos sin capítulo 8	104,8%
B.2) Realización de cobros	Recoge el porcentaje que suponen los cobros obtenidos en el ejercicio sobre los derechos reconocidos netos.	
	Recaudación neta / Derechos reconocidos netos	95,2%

Cuentas anuales 2022.

- Capacidad o necesidad de financiación en términos SEC de la ULPGC.

	2022	2021
Resultado presupuestario del ejercicio no financiero	3.801.502,49	3.707.743,46
Transferencias con la CAC y sus OAAA		-1.058.196,60
Transferencias con la AGE y sus OAAA		-25.109,13
Acreedores pendientes de imputar a presupuesto	717.757,92	-1.680.899,75
Arrendamientos financieros	13.768,57	42.531,24
Derechos reconocidos por ingresos procedentes de fondos europeos	-3.884.900,00	-3.678.399,11
Gasto certificado a la UE	3.171.901,46	3.693.617,33
Total ajustes	18.527,65	-2.706.456,02
Capacidad o necesidad de financiación ULPGC	3.820.110,14	1.001.287,44

Cuentas anuales 2022.

- Conclusiones.

- Alto nivel de ejecución presupuestaria: ejecución de presupuesto de gastos de un 86% y del presupuesto de ingresos de un 88%.
- Tesorería saneada, dinamización de los pagos a proveedores. Superávit; deuda cero.
- Esfuerzo en transferencias corrientes de cara a becas y ayudas al Alumnado, el mayor de los últimos años. Sin desatender el resto de obligaciones legales que tiene la ULPGC como institución pública.
- Dependencia de la financiación CAC. Congelación de las tasas. Desequilibrio entre el coste del servicio público que realizamos y la financiación pública.

Cuentas anuales 2022.

- **Persisten las cuestiones presupuestarias de las universidades públicas canarias,** que ya se han puesto de manifiesto en anteriores informes y daciones de cuentas de Gerencia: presupuestación deficitaria por parte del Gobierno de Canarias en relación a los gastos estructurales; cambios de criterio anuales; precipitación en las decisiones sobre transferencias a final de ejercicio. Necesidad de planificación.
- Los ajustes para calcular la necesidad o capacidad de financiación de las dos universidades públicas **dependen más del articulado de las Leyes de PGCAC y/o DL redactados a iniciativa de la Dirección de Presupuestos de la ULPGC** que de un estado inicial presupuestario que contemple las necesidades reales contrastadas.
- Una vez más, preocupación por la **evolución de los ingresos del Capítulo 3.**
- **No hay capacidad de gasto mayor en 2023 en términos de OORR de las UGAs que en 2022. Previsible retorno de las reglas fiscales en 2024.**

