



INFORME N° 205 DEL CONSEJO DE CUENTAS

Informe sobre la situación económico-financiera de la Universidad de Salamanca

- **En cumplimiento de lo recomendado por el Consejo de Cuentas, la Usal sitúa desde 2019 a su Consejo Social como garante del control interno de la Universidad**
- **El importe de gastos ascendió en 2018 a 199 millones, con un incremento del 6,3% con respecto a 2015 y una ejecución presupuestaria media del 89,2% en dicho periodo**
- **La Usal canceló en 2017 la deuda histórica que arrastraba en la última década con una carga financiera que detraía recursos para mejoras académicas y limitaba la autonomía institucional**
- **La Universidad y sus entes dependientes deben corregir su excesiva liquidez dando utilidad al excedente de tesorería**
- **El Consejo de Cuentas recomienda a la Usal aumentar la ejecución de las operaciones de capital, especialmente de las inversiones reales, que son las que más han incrementado su dotación a través de modificaciones de crédito**

El Consejo de Cuentas ha entregado en las Cortes de Castilla y León el informe “Análisis de la situación económico-financiera de la Universidad de Salamanca y de sus entes dependientes”. El trabajo es una auditoría operativa de gestión, cuyo objetivo general es examinar, mediante indicadores, determinados aspectos de la actividad y la situación económico-financiera de la Usal y sus entes dependientes, sobre todo las cuentas rendidas en el ejercicio 2018 y en los tres anteriores.

Desde el ejercicio 2016 las universidades públicas dejaron de formar parte de la Cuenta General de la Comunidad, por lo que el Consejo de Cuentas consideró conveniente incorporar a su programación la fiscalización de una universidad cada año, siendo la correspondiente a la de Salamanca la segunda de ellas. El informe emitido no ha recibido alegaciones.

Organización. La Usal cuenta en el curso 2018/2019 con 66 grados y 16 dobles grados, más de 70 títulos de máster y una amplia oferta en estudios de doctorado y títulos propios, así como un proyecto de internacionalización y de extensión universitaria. Dentro de su organigrama, el servicio de auditoría interna desde 2016 dispone de un manual de control interno, modificado en 2019 para situar al Consejo



Social como garante de su independencia, en concordancia con lo recomendado por el Consejo de Cuentas.

Las entidades participadas de forma mayoritaria que rinden cuentas en los mismos plazos y procedimiento que la propia Universidad son las empresas Cursos Internacionales y Escuela de la Lengua y las fundaciones Fundación General, Fundación Investigación Cáncer y Fundación Parque Científico.

Análisis del presupuesto. En el periodo analizado la Usal contaba con un Plan Estratégico General 2013-2018. Actualmente está desarrollando un proceso abierto y participativo de elaboración de un nuevo plan para el periodo 2020-2023.

El Consejo Social aprobó el presupuesto de la Usal para el año 2018 el 29 de junio de 2018, prorrogado durante la mitad del ejercicio. No obstante, se ha constatado que esta forma de actuar, habitual hasta entonces, se ha modificado para los ejercicios 2019 y 2020, cuyos presupuestos han sido aprobados y publicados en el BocyL antes del 1 de enero del año a que se refieren.

El presupuesto de ingresos definitivo aumenta en todos los ejercicios, excepto en 2015. El importe de los derechos reconocidos netos en 2018 asciende a 203 millones de euros, un 1,5% más que el año anterior y un 3,3% sobre 2015.

Las operaciones corrientes son la principal fuente de financiación, al representar en los ejercicios analizados entre el 94% y el 91% del total. Su evolución es decreciente, con un ligero pico en 2016. Los ingresos por operaciones de capital se mueven en un intervalo del 4% al 8% y las operaciones financieras no llegan al 2%.

La ejecución presupuestaria se sitúa por encima del 90% en todos los ejercicios. La tendencia es decreciente, pasando del 94% en 2015 al 90% en 2017, con una mínima recuperación en 2018. Este grado de ejecución demuestra rigor, y también cierta prudencia, en la realización de la previsión de ingresos.

La realización de los cobros en los cuatro años analizados está por encima del 90%, si bien la tendencia es decreciente.

La financiación propia significa una media del 27% y aumenta a lo largo del periodo un importe de 1,3 millones, que supone el 2,5%. La financiación ajena supone una media del 73%, habiendo aumentado un 3,7% por un importe de 5,4 millones. De esta, la financiación de la Comunidad Autónoma representa anualmente un porcentaje cercano al 89%. El incremento viene motivado sobre todo por el aumento de las transferencias de capital, a raíz de la aprobación del Programa de Inversiones 2016-2022 y de las convocatorias de ayudas a la investigación.

El presupuesto de gastos definitivo, al presentarse equilibrado, aumenta en la misma proporción que el de ingresos. En todos los ejercicios son las inversiones reales las que más aumentan su dotación a través de las modificaciones de crédito. También los gastos de personal crecen notablemente en varios ejercicios.

El total de obligaciones reconocidas netas en 2018 asciende a 199 millones, aumentando un 3,3% con respecto al año anterior y el 6,3% sobre 2015. La relevancia de las operaciones corrientes es muy elevada, entre un 86% y un 82% en los ejercicios analizados, aunque con evolución decreciente. Las operaciones de



capital se sitúan entre el 17% y el 12%, correspondiendo casi totalmente a inversiones reales. Las operaciones financieras tienen poca representatividad, desapareciendo prácticamente en 2018 la amortización por endeudamiento.

La ejecución presupuestaria en el periodo presenta una media del 89,2%. La tendencia desde 2016 es decreciente con cierta recuperación en 2018. Las operaciones corrientes se sitúan por encima del 93%, a excepción de 2017. La ejecución de las operaciones de capital se sitúa entre el 67%, en 2017 y el 74%, en 2018. La realización de pagos se sitúa, excepto en 2017, por encima del 95%.

El capítulo más relevante es el de gastos de personal con una representatividad media del 66,5%. Se incrementa el 0,7% desde 2015 a 2018.

Los gastos corrientes en bienes y servicios, con un peso relativo medio del 15,3%, aumentan en el periodo el 13,5%, siguiendo una tendencia creciente. Los gastos de inversión, con una representatividad media del 13,2%, se incrementan en el periodo un 40,5%. Incluyen las inversiones en inmovilizado material, inmaterial y los gastos que se derivan de la investigación.

Los pasivos financieros disminuyen un 86,4%. La Usal, que arrastraba desde 2008 una deuda histórica, con una alta carga financiera, realizó en 2017 el último pago, cancelando esa deuda que venía consumiendo recursos que no pudieron ser destinados a mejoras académicas, limitando la propia autonomía institucional.

En 2018 el resultado presupuestario es positivo, ascendiendo a 1,4 millones. La variación neta de pasivos financieros es positiva. Esto hace que el saldo presupuestario sea de 3,7 millones y que, una vez registrados los ajustes correspondientes, el superávit de financiación alcance los 5,6 millones. La Usal ha tenido superávit todo el periodo aunque la tendencia ha sido decreciente.

Los indicadores de ahorro bruto y neto son positivos, lo que significa que los ingresos corrientes pueden cubrir los gastos de funcionamiento de los servicios y la carga financiera de la deuda, pudiéndose destinar el exceso a financiar inversiones.

El remanente de tesorería para gastos generales es positivo todos los ejercicios del periodo. Su importe muestra una tendencia alcista, con una pequeña disminución en 2018, debido al exceso de financiación afectada. En 2018 su cuantía asciende a 28,2 millones, lo que expresa la situación de liquidez de la Universidad, con alta solvencia financiera a corto plazo. Este remanente podrá utilizarse como fuente de financiación de gastos presupuestarios en ejercicios futuros.

Análisis del balance. La evolución de las magnitudes que componen el balance de situación pone de manifiesto que el total del activo y pasivo de la Usal entre 2015 y 2018 se ha incrementado un 9,5%, pasando de 351 millones de euros a 385 millones. La composición en términos relativos de las grandes masas patrimoniales es similar en todos los ejercicios.

La solvencia de la Universidad está fuera de toda duda. Los distintos índices de liquidez reflejan capacidad para mantener un equilibrio financiero. Sin embargo, su elevada capacidad para atender las obligaciones con vencimiento inferior al año lleva consigo la existencia de un excedente de tesorería que no se rentabiliza.



La ratio de autonomía o independencia financiera se ha mostrado estable, en torno al 80%. El indicador del coste de la financiación ajena tiene poca relevancia debido a la progresiva desaparición de la deuda con entidades de crédito.

Análisis del resultado económico-patrimonial. El resultado económico-patrimonial ha sido positivo en todo el periodo analizado, aunque ha tenido una evolución desfavorable ya que se ha reducido un 53% pasando de 8,3 millones de euros en 2015 a 3,9 millones en 2018. Los gastos totales del ejercicio aumentaron un 6,1%, 11 millones, mientras que los ingresos lo hicieron un 3,6%, 7 millones.

Los ingresos ordinarios son suficientes para atender los gastos ordinarios, aunque los índices presentan una leve tendencia desfavorable. Respecto al índice de cobertura total, su valor está por encima de 100 en todos los ejercicios analizados, lo que indica que ha existido ahorro.

Entes dependientes. Con respecto a la situación económico-financiera de los entes dependientes de la Usal, los indicadores de liquidez son, en términos generales, elevados. La ratio de solvencia varía dependiendo de cada entidad. En general el valor del indicador es favorable.

Los indicadores relacionados con el endeudamiento presentan valores diferentes en las distintas entidades. Solo una mantiene deudas con entidades de crédito.

Los índices de los ingresos de la actividad ordinaria ponen de manifiesto que las entidades empresariales prácticamente no reciben subvenciones y obtienen la mayoría de sus recursos a través de su actividad principal. Por el contrario, gran parte de los recursos de las fundaciones se consiguen a través de las subvenciones.

La representatividad de los gastos de la actividad ordinaria varía en función de las entidades, siendo los más relevantes los de personal, aprovisionamientos o trabajos de profesionales independientes según cada caso.

Todas las entidades han obtenido un resultado total positivo, excepto la Escuela de la Lengua Española, cuyas cuentas presentan resultado negativo todos los ejercicios, si bien la tendencia de las pérdidas se va reduciendo.

Recomendaciones. Como consecuencia de las conclusiones del trabajo el Consejo de Cuentas emite 6 recomendaciones. Entre ellas, la Usal debe valorar la necesidad de mejorar la estructura del servicio de auditoría interna, ya que no existe una adecuada dotación de recursos para cumplir los fines del control interno.

La aprobación de las cuentas anuales debería contener toda la actividad de la Usal, incluyendo la consolidación de las cuentas de todos sus entes dependientes.

La Usal debe aumentar el grado de ejecución de las operaciones de capital, especialmente de inversiones reales que son las que más han aumentado su dotación de crédito a través de las modificaciones.

La Universidad y sus entes dependientes deben corregir su excesiva liquidez así como establecer fórmulas para utilizar el importante excedente de tesorería a fin de mejorar la rentabilidad de la entidad, entendida esta no exclusivamente en términos financieros sino también como servicio a la colectividad.