

## CONSIDERACIONES GENERALES

La Universidad de Málaga es una institución de derecho público dedicada a la docencia, al estudio y a la investigación. Se rige por la Ley Orgánica de Universidades 6/2001, de 21 de diciembre, por las normas dictadas por el Estado y por sus propios Estatutos publicados a través del Decreto 145/2003 del 3 de junio. Dispone de una personalidad jurídica propia y desarrolla sus funciones en régimen de autonomía.

En los términos de la Ley Orgánica de Universidades, la autonomía comprende:

- a) La elaboración de los Estatutos y demás normas de funcionamiento interno.
- b) La elección, designación y remoción de los órganos de gobierno y representación.
- c) La creación de estructuras específicas que actúen como soporte de la investigación y la docencia.
- d) La elaboración y aprobación de planes de estudio e investigación y de enseñanzas específicas de formación a lo largo de toda la vida.
- e) La selección, formación y promoción del personal docente e investigador y de administración y servicios, así como la determinación de las condiciones en que han de desarrollar sus actividades.
- f) La admisión, régimen de permanencia y verificación de conocimientos de los estudiantes.
- g) La expedición de títulos de carácter oficial y validez en todo el territorio nacional.

h) La elaboración, aprobación y gestión de sus presupuestos y la administración de sus bienes.

i) El establecimiento de sus plantillas.

j) El establecimiento de relaciones con otras entidades para la promoción y desarrollo de sus fines institucionales.

k) Cualquier otra competencia necesaria para el adecuado cumplimiento de las funciones reseñadas.

La actividad de la Universidad se concreta en su presupuesto, elaborado en base a los ingresos procedentes de:

a) La subvención global fijada anualmente por la Junta de Andalucía.

b) Los precios públicos, regulados por el Decreto 162/2005 de 12 de julio de la Consejería de Innovación, Ciencia y Empresa para el curso académico 2005/2006, y otros derechos legalmente establecidos.

c) Las subvenciones, legados o donaciones procedentes de entidades públicas o privadas.

d) Los rendimientos procedentes de su patrimonio y de aquellas otras actividades económicas recogidas dentro de la Ley Orgánica de Universidades y los Estatutos.

e) Ingresos de contratos o convenios.

f) Productos de operaciones de crédito para la financiación de sus inversiones.

g) Remanentes de tesorería y otros ingresos

En el presupuesto también se prevén los gastos necesarios para su actividad, como por ejemplo:

- a) Personal académico, de administración y servicios.
- b) Gastos de funcionamiento, conservación y mantenimiento.
- c) Gastos de infraestructuras y mantenimiento de material científico.
- d) Obras generales y de equipamiento.
- e) Becas, formación del personal y otros gastos.

De acuerdo con la normativa presupuestaria, los gastos deben contraerse respetando las partidas presupuestarias asignadas en el capítulo correspondiente (incluyendo las modificaciones). Además, determinados ingresos sólo se pueden aplicar a Inversiones específicas.

Para el desarrollo de esta actividad la Universidad de Málaga dispone de una estructura organizativa básica formada por los siguientes órganos colegiados y unipersonales de gobierno:

- a) El Claustro como máximo órgano de representación de la comunidad universitaria.
- b) El Consejo de Gobierno es el órgano de gobierno de la Universidad. Establece las líneas estratégicas y programáticas de la Universidad, así como las directrices y procedimientos para su aplicación, en los ámbitos de organización de las enseñanzas, investigación, recursos humanos y económicos y elaboración de los presupuestos y ejerce las funciones previstas en esta Ley y las que establezcan los Estatutos.
- c) El Consejo Social, como órgano de participación de la sociedad en la Universidad.

Siendo los órganos unipersonales de gobierno de la Universidad: La Rectora, los Vicerrectores, el Secretario General y el Gerente.

Además, la Universidad cuenta con diez Facultades, cuatro Escuelas Técnicas Superiores, cuatro Escuelas Universitarias y tres Centros Adscritos ubicados en Málaga, Ronda y Antequera. Para el curso académico 2006/2007 cuenta con 33.085 alumnos matriculados en centros propios (33.711 en el curso 2005/2006).

La liquidación presupuestaria de la Universidad de Málaga correspondiente al año 2006, ha sido elaborada por la Gerencia, a partir de los registros internos de la Universidad y de acuerdo con los criterios y las normas presupuestarias reglamentariamente establecidas. Asimismo, la Universidad elabora además de la contabilidad presupuestaria, una contabilidad patrimonial tal como figura en este documento.

Complementariamente, al igual que se viene realizando desde la liquidación del ejercicio del año 2003, cuando se suscribe el Convenio entre la Consejería de Economía y Hacienda, la Consejería de Educación y Ciencia y las Universidades Públicas de Andalucía para el saneamiento financiero, la liquidación presupuestaria de este año 2006, ha sido auditada e informada por la empresa KPMG, adjudicataria del concurso convocado con tal finalidad.

Además de, verificar el cumplimiento de los compromisos adquiridos en el ámbito económico-financiero del citado convenio y la calidad y suficiencia de los registros contables, esta auditoria permite mejorar los procesos de gestión que afectan al ámbito económico de la Universidad de Málaga. El informe de la empresa auditora se adjunta como Anexo a esta memoria de liquidación presupuestaria.

Por lo que concierne a las magnitudes presupuestarias en sus estados de ingresos-derechos reconocidos netos y gastos –obligaciones reconocidas netas-, la Universidad de Málaga cierra el año 2006 con un saldo presupuestario positivo de 42.969.952,07 euros, si bien ajustando las desviaciones de financiación positivas y negativas en gastos con financiación afectada, el resultado presupuestario del ejercicio presenta un superávit de financiación de 16.382.727,61 euros.

En este ajuste no se tienen en cuenta los remanentes de ciertas unidades de gastos como Vicerrectorados, Centros, Departamentos, Bibliotecas e Institutos Universitarios por carecer técnica y legalmente de los requisitos de remanentes afectados, pero al amparo de lo establecido en las Bases de ejecución del presupuesto de la UMA para el año 2006, en su Capítulo III-*Asignaciones de crédito*, art.24 apartado 5- *“Si una unidad orgánica no consumiese durante el periodo de vigencia del ejercicio presupuestario el crédito asignado la cantidad no dispuesta incrementará la asignación inicial de dicha unidad orgánica para el ejercicio siguiente”*. En el ejercicio de 2006 los remanentes de estas unidades orgánicas ascienden a 15.742.153 euros por lo que, el resultado presupuestario del ejercicio teniendo en cuenta este tipo de ajuste es positivo en 640.575 euros.

El remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2006 se eleva a 111.751.196,79 euros, de este importe 55.840.010,31 euros son afectados, quedando no afectado 55.911.186,48 euros.

A la misma fecha, el saldo de tesorería es de 96.678.108,01 euros frente a los 64.648.892,91 euros de saldo a 31 de diciembre de 2005.

Por lo que respecta a los flujos de pagos y cobros, la Universidad de Málaga ha atendido el 90,54% de las obligaciones contraídas en el ejercicio y ha ingresado en caja el 86,04% de los derechos liquidados en el mismo. La implantación de un nuevo procedimiento de gestión del gasto a partir de abril de 2005 ha permitido mejorar la tramitación de las facturas y consiguientemente su pago, pero es necesario perfeccionar los mecanismos de control interno, acortando tiempos, para lograr coeficientes de pagos aún más próximos a las cifras de obligaciones reconocidas.

Por lo que se refiere a la contabilidad patrimonial, el patrimonio neto, es decir, activo menos provisiones y acreedores, tanto a largo como a corto plazo al cierre del ejercicio es de 284.620.293,60 euros frente a los 215.723.163 euros del ejercicio anterior.

El resultado económico-patrimonial del ejercicio 2006 es de 68.897.131 euros frente a los 39.466.986 euros del año 2005.

La Universidad de Málaga está al corriente de los ingresos a la Agencia Estatal de la Administración Tributaria por la retención del IRPF, y a la Seguridad Social, cuyos certificados acompañan la presente Memoria.

Antes de proceder a efectuar una serie de comentarios explicativos de los diferentes Capítulos que integran la Memoria de Liquidación del ejercicio económico del año 2006, y dado que, finaliza el Modelo de Financiación 2002-2006, vamos a proporcionar información de forma que se ofrezca una panorámica del comportamiento financiero de la Universidad de Málaga como consecuencia de la aplicación del citado Modelo.

El análisis, se centrará, básicamente en el comportamiento de la Financiación Ordinaria ya que es, el bloque de recursos distribuido según los parámetros del Modelo. Asimismo, se detallan pormenorizadamente la financiación básica y la condicionada. Las Inversiones tienen su propio Convenio y la financiación de la Investigación tiene también mecanismos singulares.

En las tablas y gráficos que a continuación se presentan, se aprecia:

- La evolución experimentada por la UMA, relativa a las cantidades totales transferidas y el detalle por conceptos, los porcentajes de incremento anual y acumulado.

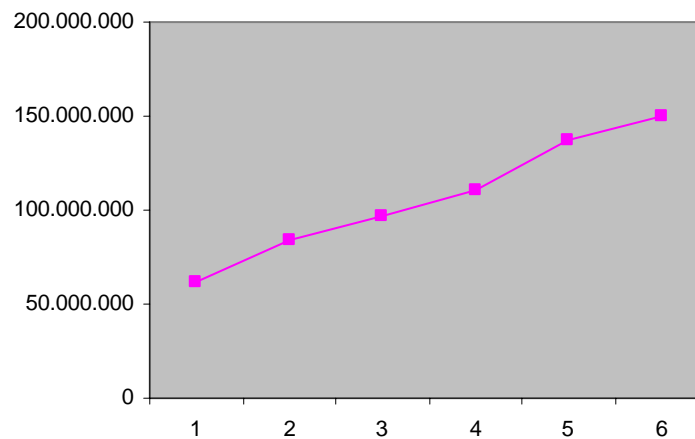
- La financiación ordinaria por alumno matriculado y el incremento experimentado en los años de vigencia del Modelo.

**EVOLUCIÓN DE LA FINANCIACIÓN ORDINARIA**

<b>AÑO</b>	<b>UNIVERSIDAD DE MÁLAGA</b>
2001	67.345.937
2002	83.787.130
2003	96.840.425
2004	110.447.980
2005	137.242.544
2006	149.532.559

Gráfico

**EVOLUCIÓN DE LA FINANCIACIÓN ORDINARIA DE LA  
UNIVERSIDAD DE MÁLAGA**

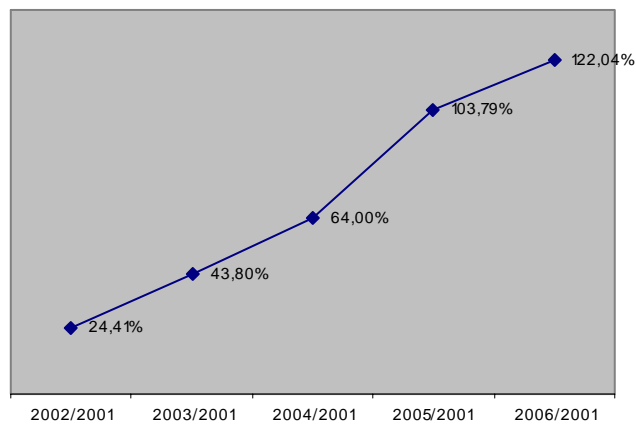


**Incremento acumulado de la financiación ordinaria**

<b>Incremento Acumulado</b>	<b>UNIVERSIDAD DE MÁLAGA</b>
2002/2001	24,413%
2003/2001	43,795%
2004/2001	64,001%
2005/2001	103,787%
2006/2001	122,036%

El gráfico que refleja el incremento quedaría:

**INCREMENTO ACUMULADO DE LA FINANCIACION  
ORDINARIA DE LA UNIVERSIDAD DE MALAGA**



La financiación ordinaria por alumno en el transcurso del periodo de vigencia del Modelo es la siguiente:

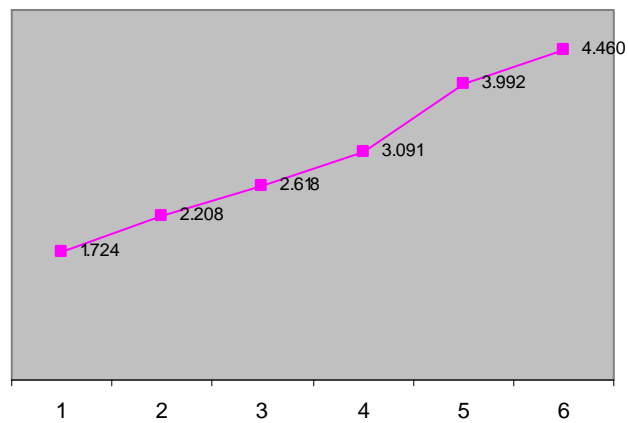
*Financiación x alumno del periodo de vigencia del Modelo*

<i>AÑO</i>	<i>UNIVERSIDAD DE MALAGA</i>
2001	1.724
2002	2.208
2003	2.618
2004	3.091
2005	3.992
2006	4.460

Grafica



**FINANCIACION POR ALUMNO DEL PERIODO DE  
VIGENCIA DEL MODELO**

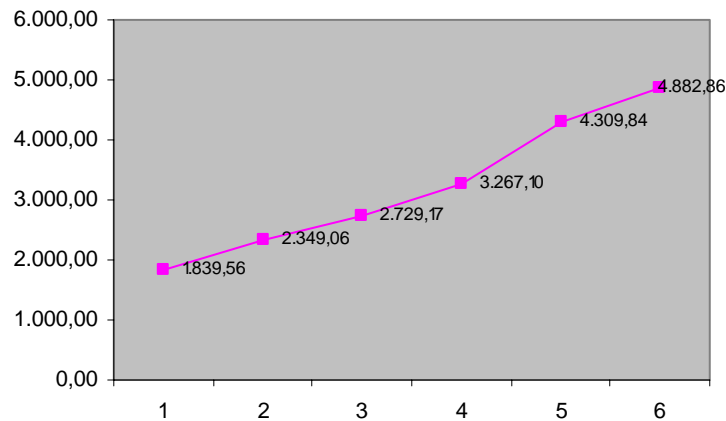


Sin embargo, si se toma en consideración los alumnos a tiempo completo, variable sobre la que pivota el Modelo, la financiación ordinaria en el periodo 2001 2006 seria:

**Financiación x alumno a TC del Modelo de Financiación ordinaria  
2001-2006**

<b>AÑO</b>	<b>UNIVERSIDAD DE MALAGA</b>
2001	1.839,56
2002	2.349,06
2003	2.729,17
2004	3.267,10
2005	4.309,84
2006	4.882,86

**FINANCIACION X ALUMNO A TC DEL  
MOD.FINANC.ORDINARIA 2001-2006**



La Financiación Básica supone el 90% de la Financiación Ordinaria. Tiene carácter genérico e incondicionado y su cuantificación se establece considerando tres conjuntos de variables que se identifican con la estructura institucional, la oferta docente y la demanda académica de la actividad productiva de cada una de las Universidades, cuyas cuotas son:

- Financiación Estructural. (3,5% F.O.)
- Financiación por Oferta Académica (7,5% F.O.)
- Financiación por Demanda Académica: (79% F.O.)
  - Demanda de Grado (76,5% F.O.)
  - Demanda de Postgrado (2,5% F.O.)

En las tablas y gráficos que a continuación se presentan se puede apreciar:

- la evolución relativa a las cantidades totales de Financiación Básica transferidas a la Universidad de Málaga y los porcentajes del incremento experimentado.
- los datos de la participación porcentual de l Universidad de Málaga en el total de la financiación básica.

- la cuantía de Financiación Básica por ETC (*estudiante a tiempo completo*), pudiéndose observar además el incremento experimentado en los últimos años.

La evolución de la financiación básica de la Universidad de Málaga durante el periodo 2002-2006 es como sigue:

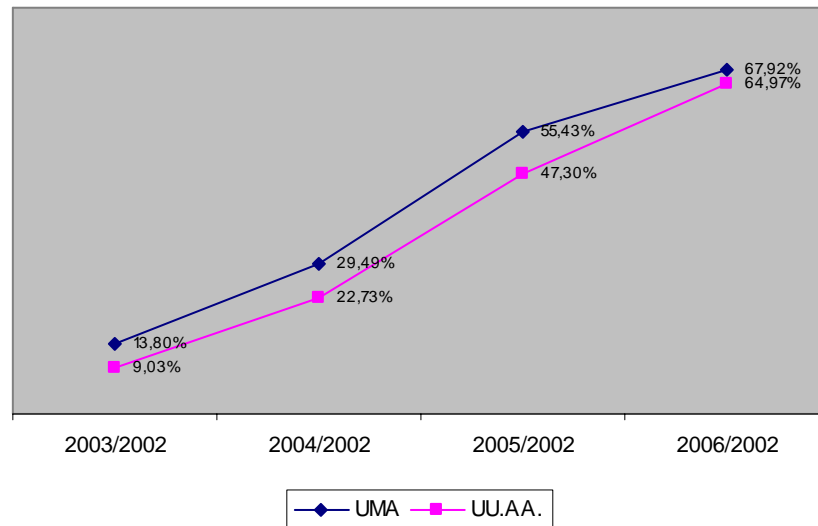
2002	2003	2004	2005	2006
79.310.627	90.256.273	102.697.540	123.272.283	133.175.340

El incremento porcentual acumulado durante el periodo, de la financiación básica ha sido:

	2003	2004	2005	2006
	2003/2002	2004/2002	2005/2002	2006/2002
<b>UMA</b>	13,801%	29,488%	55,430%	67,916%
<b>UU.AA.</b>	9,031%	22,728%	47,302%	64,973%

El gráfico

**EL INCREMENTO PORCENTUAL ACUMULADO DE LA  
FINANCIACIÓN BÁSICA RESPECTO A LAS UU.AA**

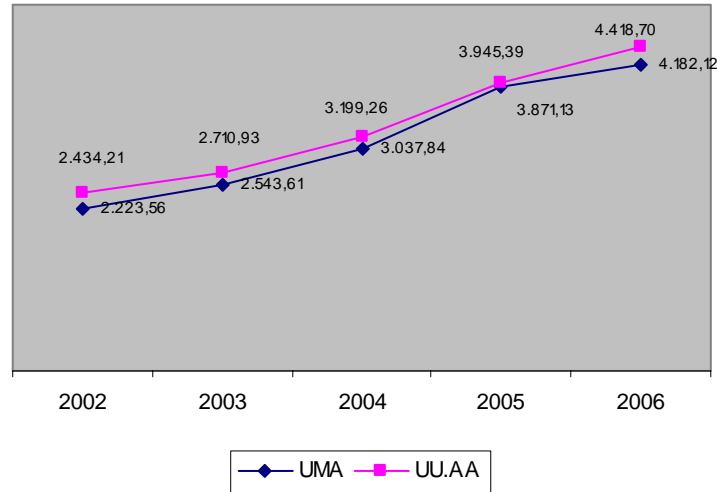


La financiación básica por estudiante a tiempo completo en enseñanza de grado ha tenido la siguiente evolución:

	2002	2003	2004	2005	2006
	FB/ETC	FB/ETC	FB/ETC	FB/ETC	FB7ETC
UMA	2.223,56	2.543,61	3.037,84	3.871,13	4.182,12
UU.AA	2.434,21	2.710,93	3.199,26	3.945,39	4.418,70

Gráficamente:

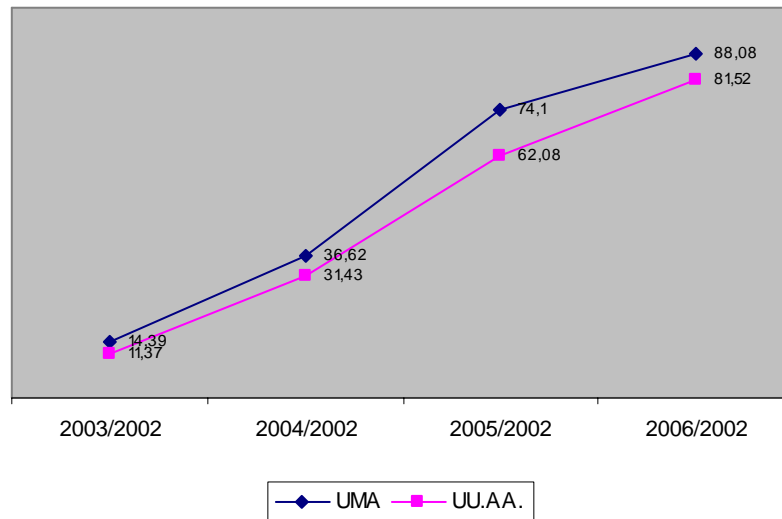
**FINANCIACIÓN BÁSICA POR ESTUDIANTE A TC EN  
ENSEÑANZA DE GRADO RESPECTO A LAS UU.AA.**



El incremento porcentual acumulado durante la vigencia del modelo ha sido:

	Δ % 2003/2002	Δ % 2004/2002	Δ % 2005/2002	Δ % 2006/2002
<b>UMA</b>	14,39	36,62	74,10	88,08
<b>UU.AA.</b>	11,37	31,43	62,08	81,52

**INCREMENTO PORCENTUAL ACUMULADO DURANTE LA  
VIGENCIA DEL MODELO RESPECTO A LAS UU.AA.**



Por lo que se refiere a la oferta académica, el Modelo de Financiación establecía que a la Oferta Académica se le asignara el 7,5% del total de la Financiación Ordinaria Pública.

La dotación total se ha distribuido según el perfil de la oferta de titulaciones del catálogo de las enseñanzas universitarias oficiales que imparte la Universidad de Málaga. Para la distribución se ha valorado:

- la duración temporal programada para la obtención del título ofertado (*ciclo corto o ciclo largo*) y
- el carácter experimental asignado a cada titulación.

En la tabla que a continuación se presenta, se puede observar evolución de la participación porcentual en razón a las titulaciones ofertadas:

2002	2003	2004	2005	2006
14,8%	14,45%	14,52%	14,05%	14,30%

### **Demanda de grado**

Esta variable ha sido el eje central de la financiación de las Universidades Públicas, pues el Modelo de Financiación le asigna el 76,5% de la financiación ordinaria pública en función de sus valores.

El procedimiento para la distribución a cada Universidad, persigue determinar las necesidades de financiación que exige la prestación de los servicios docentes a los demandantes de los mismos. Para calcular dicha necesidad de financiación se atiende a dos factores:

- determinación de la cantidad de servicios demandados
- establecimiento de los costes medios por modalidad de servicios prestados (*PDI, PAS, bienes y servicios corrientes y amortización de infraestructuras y equipamientos*).

El elemento básico es el **alumno financiable** que demanda una determinada docencia y que conlleva para su prestación incurrir en unos costes a la institución universitaria. Los alumnos que formalizan matrícula se normalizan para transformarlos en alumnos financiados teniendo en cuenta: la experimentalidad de la asignatura, el número de créditos impartidos, el ciclo y número de veces que se matricula. Los alumnos matriculados se convierten en estudiantes a tiempo completo (ETC) susceptibles de financiación.

Conocidas las necesidades de financiación se dispone de la participación porcentual que cada una de ellas tendría que recibir por este concepto.

En las tablas y gráficos que siguen se representan:

- la evolución de los ETC
- la variación respecto a 2001
- Evolución de la participación porcentual

	2002	2003	2004	2005	2006
	ETC.(00-01)	ETC.(01-02)	ETC.(02-03)	ETC.(03-04)	ETC.(04-05)
<b>UMA</b>	30.609,75	35.668,38	35.483,48	33.806,13	31.843,99
<b>UU.AA.</b>	231.492,88	216.247,89	211.709,78	201.931,09	196.529,59

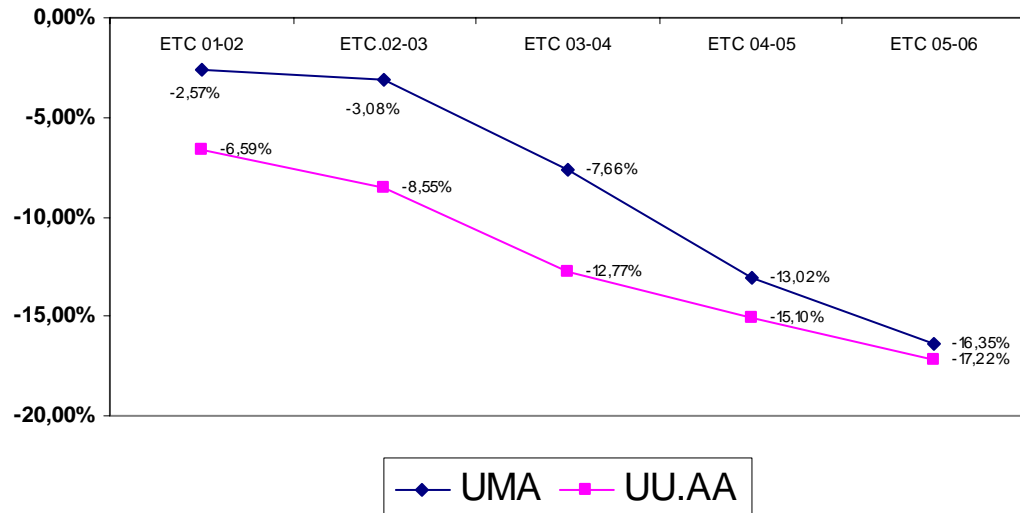
La variación de los ETC respecto al curso 2001/02

	2002	2003	2004	2005	2006
	ETC 01-02	ETC.02-03	ETC 03-04	ETC 04-05	ETC 05-06
<b>UMA</b>	-2,57%	-3,08%	-7,66%	-13,02%	-16,35%
<b>UU.AA</b>	-6,59%	-8,55%	-12,77%	-15,10%	-17,22%

Gráficamente:



**VARIACION DE ALUMNOS A TC RESPECTO AL CURSO 2001/2002**



La participación en la financiación por demanda académica de grado con respecto al sistema andaluz ha tenido la siguiente evolución:

2002	2003	2004	2005	2006
15,58%	16,18%	16,33%	16,30%	15,84%

### Financiación Condicionada

El Modelo ha destinado el 10 por 100 del total de la financiación ordinaria, siendo su estructura y objetivos la siguiente.

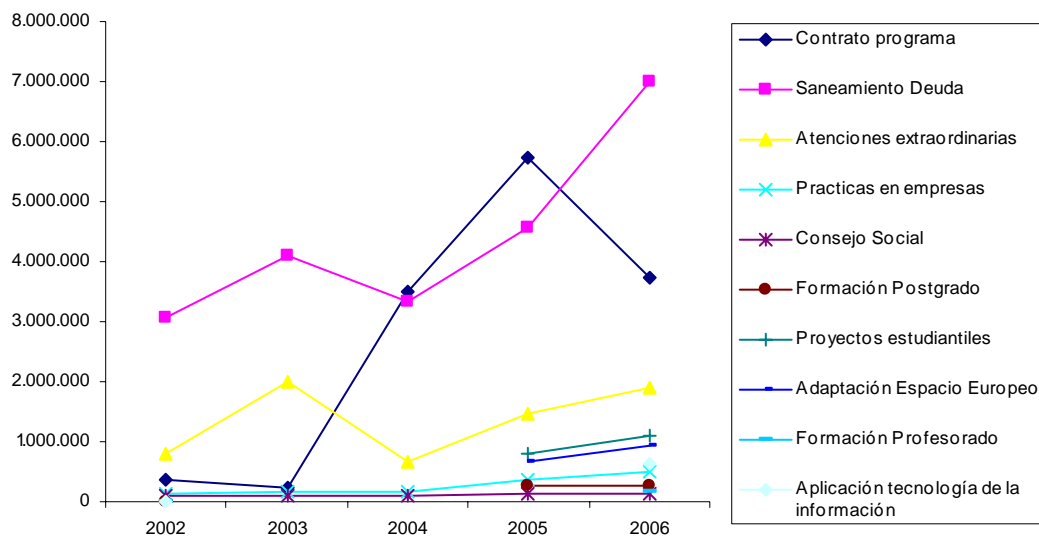
- Financiación para Planes Concertados. Su aplicación se dirige a la cofinanciación de una serie de actuaciones y programas que vienen llevando a cabo las Universidades y la Consejería de Innovación, Ciencia y Empresa.

- Financiación afecta a Resultados. Tal dotación se articula mediante la figura de los Contratos Programa. La percepción por parte de una determinada institución de esta modalidad de financiación quedaba vinculada a la consecución de determinados objetivos y al logro de unos resultados
- Saneamiento de deuda: Dotación destinada para cubrir la insuficiencia financiera acumulada, determinada a 31 de diciembre de 2002. La situación al finalizar el Modelo 2002-2006, es la siguiente:

INSUFICIENCIA FINANCIERA A 31/12/2002	DOTACIONES ACUMULADAS	PENDIENTE A 31/12/2006
59.049.000	18.988.553	40.060.447

La financiación por este bloque de conceptos se ha distribuido como se indica en la tabla y gráfico que se muestra a continuación:

**EVOLUCION DE LA FINANCIACIÓN CONDICIONADA**



	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Contrato programa</b>	360.607	230.636	3.486.650	5.729.336	3.727.753
<b>Saneamiento Deuda</b>	3.064.250	4.093.094	3.326.372	4.561.990	7.007.096
<b>Atenciones extraordinarias</b>	816.118	2.014.515	666.850	1.469.577	1.914.860
<b>Prácticas en empresas</b>	144.240	154.620	179.280	355.318	493.610
<b>Consejo Social</b>	91.288	91.288	91.288	145.556	145.556
<b>Formación Postgrado</b>	--			253.000	253.000
<b>Proyectos estudiantiles</b>	--			800.453	1.110.284
<b>Adaptación Espacio Europeo</b>	--			655.031	930.534
<b>Formación Profesorado</b>	--				154.905
<b>Aplicación tecnología de la información</b>	--				619.621
<b>TOTAL</b>	<b>4.476.503</b>	<b>6.584.152</b>	<b>7.750.440</b>	<b>13.970.261</b>	<b>16.357.219</b>