

INTRODUCCION

La Universidad de Málaga como institución de derecho publico con personalidad jurídica capaz de desarrollar sus funciones en régimen de autonomía, tiene competencia para elaborar y aprobar su presupuesto anual tal como establece el artículo 2.2.h de la Ley Orgánica de Universidades de 21 de diciembre de 2001, la Ley Andaluza de Universidades de 22 de diciembre de 2003 y el artículo 6.h de los Estatutos de la Universidad de Málaga.

El presupuesto de la Universidad de Málaga para el año 2008 constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que puede reconocer la Institución, así como los derechos que se prevén liquidar en el transcurso del año natural.

El presente presupuesto ha sido elaborado conforme a las directrices que en materia de política universitaria orientan la política de ingresos y gastos definiendo los objetivos económicos y líneas de actuación aprobadas en Consejo de Gobierno celebrado el 29 de Octubre de 2007 teniendo presente el modelo para la financiación de las Universidades Públicas de Andalucía 2007-2011, que define la subvención de la Administración Autonómica para el año 2008, en lo que se refiere a la Financiación básica y demás subvenciones que, junto al Plan Plurianual de Inversiones 2006-2010, constituyen un marco financiero estable en el tiempo que, permitirá cumplir los compromisos adquiridos mediante el plan de viabilidad definido en el Convenio suscrito entre la Consejería de Economía y Hacienda, la Consejería de Educación y Ciencia y las Universidades Públicas de Andalucía, para el saneamiento de su situación financiera. Igualmente le son de aplicación las disposiciones contenidas en la Ley General Presupuestaria, las Leyes presupuestarias del Estado y la Ley de Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

Como novedades a destacar con respecto al presupuesto del ejercicio de 2008, caben las siguientes:

- 1) Un primer aspecto referente a la asignación de los recursos.

Las directrices para elaboración del presupuesto del 2008 establecen que este debe asegurar el funcionamiento normal de los servicios dependientes de la estructura orgánica actual, pero también debe garantizar la posibilidad de una nueva estructura como consecuencia del proceso electoral que se desarrollará en el mes de Enero.

Para ello, se han dotado con 36.100 euros los gastos de funcionamiento, de cada Vicerrectorado, estando globalizados en la Administración Centralizada, las asignaciones crediticias y a partir de ahí, poder ir dotando económicamente mediante modificaciones presupuestarias, a aquellas unidades o servicios tanto nuevo como reestructurados orgánicamente.

En el presupuesto de 2007 se abordaba una política de descentralización del gasto, asumiendo los centros parte de los mismos en obras menores, reparaciones, pequeño mantenimiento, etc. Con una dotación de 636.000 euros. El presupuesto 2008 continúa con esta política. Se ha previsto una partida de 700.000 euros si bien, no está asignada individualmente pendiente de acordar nuevos criterios de reparto.

Por lo que se refiere a centros y departamentos, la asignación obedece a los criterios recogidos en el modelo de financiación y particularmente en los contratos programa. Aquellos centros y departamentos que como consecuencia de la aplicación del modelo de financiación obtuviesen una financiación menor que la del ejercicio anterior, se le ha garantizado, una financiación igual a la del año 2007 incrementada en un 3%.

También es de destacar la continuidad del esfuerzo presupuestario en las políticas de calidad y personal, tanto para el personal de administración y servicios como para el profesorado docente e investigador, buscando la incentivación y promoción de los mismos junto con las becas y ayudas a los estudiantes.

Un segundo aspecto corresponde a la investigación.

En el modelo de financiación de las Universidades Andaluzas, se exige un determinado volumen de ingresos a través de los distintos grupos de investigación, bien mediante la participación en convocatorias competitivas, o

bien mediante la colaboración con empresas para la realización de trabajos de carácter científico, técnico o artístico, así como para el desarrollo de enseñanzas de especialización o actividades concretas de formación. Para lograr este objetivo, es necesario mejorar la gestión de la investigación en sentido amplio. Para ello, en el presente presupuesto, se arbitran medidas como por ejemplo la no intervención previa del gasto, anticipos de subvenciones, contratos, etc.; para facilitar la gestión del investigador y dar un mejor servicio.

Un tercer aspecto viene dado por la dotación económica a plan estratégico aprobado el 11 de julio de 2005. La UMA tiene activada desde el año 2007 todas las líneas estratégicas del citado plan, así como un protocolo de seguimiento y evaluación.

Como consecuencia de ello para el ejercicio 2008 y a fin de culminar sus actuaciones se dotan las citadas líneas con 12.877.000 euros. En definitiva la Universidad de Málaga ha dotado a su plan estratégico en los tres años de vigencia del mismo la suma de 34.357.151 euros.

En resumen, es un presupuesto equilibrado que denota una voluntad clara de mejora en la excelencia universitaria así como las condiciones de trabajo, garantizando una situación financiera saneada y cumpliendo con el plan de viabilidad al que está sometida la Universidad de Málaga según el acuerdo para el saneamiento de la situación financiera de las Universidades Públicas de Andalucía suscrito por estas, la Consejería de Economía y Hacienda y Consejería de Educación y Ciencia.

ANALISIS DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES.

El presupuesto inicial de la UMA para el año 2008 asciende a 268.064.661 euros en sus estados de ingresos y gastos, lo que representa un aumento nominal del 7% con relación a las cantidades presupuestadas para el año 2007.

ANÁLISIS DE LOS INGRESOS

De las estructuras y las dotaciones financieras que dan contenido al estado de ingresos de la Universidad de Málaga para el año 2008 se destacan de estos datos los siguientes rasgos:

1) En lo que afecta al origen de los fondos, los recursos propios de la UMA alcanzan la cifra de 43.185.305€ que representa el 16,11% del total de la financiación inicialmente disponible. El resto, 224.879.356€, es decir, el 83,88%, constituye la financiación ajena que, para el ejercicio de su actividad recibe la Universidad.

La reducida capacidad de generación directa de recursos que presenta las instituciones universitarias y el hecho de que, prácticamente los proveedores de financiación ajena se reduzcan a la administración educativa con competencias en el sector, hace inviable cualquier programación económica que explícitamente no recoja la aceptación de la Consejería de Innovación Ciencia y Empresa de la Junta de Andalucía.

2) Atendiendo a la estructura económica del presupuesto, el estado de ingresos de la UMA para el año 2008, recoge en el marco de las llamadas operaciones corrientes la cantidad de 218.803.150€ que representan el 81,62% del total de los recursos. Las aportaciones de los capítulos tercero y cuarto, que reúnen las dotaciones procedentes de los usuarios de los servicios educativos y de la administración educativa, son las dos principales fuentes de aprovisionamiento financiero de entre las que abastecen a la institución universitaria.

Las operaciones de capital, con un montante de 49.261.511€ que representa el 18,37 % del total de los recursos, se nutren de las transferencias que realizan a la Universidad las instituciones públicas y privadas como resultado, por lo general, de convenios y acuerdos previamente establecidos.

3) Una tercera consideración de los ingresos de la UMA para el año 2008, responde a parámetros de carácter financiero según que, los recursos que integran el estado de ingresos tengan su origen en operaciones financieras o no financieras. En este sentido, las dotaciones procedentes de operaciones

no financieras agrupan la practica totalidad de los recursos con los que cuenta para el desarrollo de su actividad la institución universitaria, en nuestro caso, 267.914.661€es decir el 99,94 %.

ANÁLISIS DE LOS GASTOS

En el marco de la estructura presupuestaria los gastos de la UMA para el año 2008, pueden ser analizados desde una triple perspectiva: funcional, orgánica y económica.

El enfoque funcional del gasto responde a la necesidad de conocer la finalidad u objetivos que se desean alcanzar con la aplicación de los recursos reflejados en el documento presupuestario. Habría que preguntarse acerca de las funciones propias de la Universidad para, posteriormente, determinar las necesidades financieras que su materialización demanda y que a su vez explican los gastos que se programan en el presupuesto.

La demora en la implantación y aplicación de criterios analíticos de gestión hace prácticamente inoperante cualquier esfuerzo de definición funcional del gasto. Es voluntad de la Gerencia de la Universidad abordar un programa de gastos que responda objetivamente a las líneas productivas de la institución que permita no sólo su aplicación sino, fundamentalmente, la evaluación de los resultados obtenidos.

Una segunda vía de aproximación al estado de gastos de la UMA para el año 2008, se alcanza interrogándose acerca de quién es el responsable de materializar el gasto.

La llamada estructura orgánica queda reflejada en los anexos donde se recoge la distribución de los créditos presupuestarios por centros de gastos operativos en la UMA.

La tercera vía de análisis del estado de gastos, responde a la pregunta de en qué se gasta, es decir, la llamada estructura económica del gasto que dada las limitaciones de las dos vías anteriores adquiere una singular relevancia.

Las consideraciones que cabe formular acerca de estas cifras son las siguientes:

La primacía que en el conjunto de las operaciones de gasto manifiestan las operaciones corrientes, 188.458.281€ es decir, el 70,30%-, siendo los gastos operativos –personal y funcionamiento- los que prácticamente determinan el peso de esta rúbrica.

En el ámbito de las operaciones de capital cuya dotación es de 79.606.410€, el presupuesto del año 2008 contempla los capítulos de inversiones reales y de variación de activos financieros.

Las asignaciones presupuestarias con destino a la materialización de las inversiones suponen el 26,64% sobre el total de los gastos inicialmente programados.