



GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

Curso académico 2021-2022

TRABAJO FIN DE GRADO

**Transparencia de Cuentas en Entidades Públicas:
Análisis de Universidades Públicas en España**

**Transparency of Accounts in Public Entities:
Analysis of Public Universities in Spain**

Autor: Pablo Rodríguez Pardo

Tutor: Sonia Modroño Hernández

Junio de 2022

AGRADECIMIENTOS

Quiero transmitir mi más sincero agradecimiento a todas aquellas personas que han intervenido, que me han ayudado y que he conocido en esta etapa universitaria.

ÍNDICE

RESUMEN	8
ABSTRACT	9
1. INTRODUCCIÓN	10
2. MARCO TEÓRICO	10
2.1 ORIGEN DE LAS UNIVERSIDADES EN ESPAÑA	10
2.2 UNIVERSIDADES PÚBLICAS EN ESPAÑA.....	11
2.3 CONCEPTO DE RENDICIÓN Y TRANSPARENCIA DE CUENTAS ...	11
2.4 LEY DE TRANSPARENCIA EN UNIVERSIDADES PÚBLICAS.....	12
3. METODOLOGÍA	13
Universidad de Barcelona	13
Universidad Complutense de Madrid.....	16
Universidad de Sevilla.....	18
Universitat de València	24
Universidad de Salamanca	27
4. RESULTADOS	30
5. CONCLUSIONES	38
6. BIBLIOGRAFÍA	40

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1	13
Ilustración 2	14
Ilustración 3	15
Ilustración 4	16
Ilustración 5	18
Ilustración 6	20
Ilustración 7	22
Ilustración 8	22
Ilustración 9	23
Ilustración 10	23
Ilustración 11.....	24
Ilustración 12	25
Ilustración 13	26
Ilustración 14	26
Ilustración 15	27
Ilustración 16	28
Ilustración 17	30
Ilustración 18	31
Ilustración 19	32
Ilustración 20	32
Ilustración 21	33
Ilustración 22	34
Ilustración 23	35
Ilustración 24	36

SIGLAS UTILIZADAS

UB	Universidad de Barcelona
UCM	Universidad Complutense de Madrid
UV	Universitat de València
USAL	Universidad de Salamanca
US	Universidad de Sevilla
DYNTRA	Dynamic Transparency Index
SUE	Sistema Universitario Estatal

RESUMEN

En este Trabajo de Fin de Grado (Transparencia de Cuentas en Entidades Públicas: Análisis de Universidades Públicas en España), se va a tratar de llevar a cabo el análisis y comprensión de la transparencia de cinco entidades públicas, en este caso Universidades Públicas Españolas, así como presentar sus cuentas anuales. Para ello se incluirá el Resultado Económico Patrimonial, la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y el Resultado Presupuestario de la Universidad de Barcelona, el Resultado Económico Patrimonial de la Universidad Complutense de Madrid, los Presupuestos de Ingresos y Gastos, así como el Resultado Presupuestario de la Universidad de Sevilla, el Resultado Económico Patrimonial, la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y el Resultado Presupuestario Total de la Universitat de València y por último, el Resultado Presupuestario de la Universidad de Salamanca.

En primer lugar, se presenta un poco de la historia de estas, Universidad Complutense de Madrid, Universidad de Sevilla, Universidad de Barcelona, Universitat de València y Universidad de Salamanca. Además de una explicación breve sobre la Ley que fija el comportamiento de las Universidades Públicas en relación con la transparencia.

Una vez se hayan comentado los presupuestos de estas entidades, se utilizará el Informe Dyntra sobre la Transparencia de las Universidades, para apoyar los resultados. Para ello se elaborará un gráfico comparando los presupuestos y su ejecución, así como la posición que ocupan dichas Universidades en el ranking de Dyntra. Para finalmente poder obtener unas conclusiones lo más críticas posibles acerca del uso de las subvenciones recibidas por las entidades. Seguido a esto se realizará una comparativa con los gastos de estas y con el gasto que supone un mayor desembolso, en este caso los gastos de personal.

PALABRAS CLAVE

Palabra clave 1;
Transparencia de Cuentas

Palabra clave 2;
Resultado Económico y Patrimonial

Palabra clave 3;
Liquidación de Presupuestos

Palabra clave 4;
Resultado Presupuestario

Palabra clave 5
Tasas y Transferencias Corrientes

ABSTRACT

In this Final Degree Project (Transparency of Accounts in Public Entities: Analysis of Public Universities in Spain), we will try to carry out the analysis and understanding of the transparency of five public entities, in this case Spanish Public Universities, as well as submit their annual accounts. To this end, the Economic Equity Result, the Liquidation of the Income Budget and the Budgetary Result of the University of Barcelona, the Economic Equity Result of the Complutense University of Madrid, the Income and Expenditure Budgets, as well as the Budgetary Result of the University of Seville will be included. The Patrimonial Economic Result, the Settlement of the Income Budget and the Total Budget Result of the University of Valencia and finally, the Budget Result of the University of Salamanca.

In the first place, a little of the history of these is presented, Complutense University of Madrid, University of Seville, University of Barcelona, University of Valencia and University of Salamanca. In addition to a brief explanation of the Law that sets the behavior of Public Universities in relation to transparency.

Once the budgets of these entities have been discussed, the Dyntra Report on Transparency in Universities will be used to support the results. For this, a graph will be drawn up comparing the budgets and their execution, as well as the position occupied by these Universities in the Dyntra ranking. In order to finally be able to obtain the most critical conclusions possible about the use of the subsidies received by the entities. Following this, a comparison will be made with the expenses of these and with the expense that supposes a greater disbursement, in this case the personnel expenses.

KEYWORDS

Keyword 1;
Account Transparency

Keyword 2;
Economic and Patrimonial Result

Keyword 3;
Budgets Settlement

Keyword 4;
Budget Result

Keyword 5
Rates and Current Transfers

1. INTRODUCCIÓN

El trabajo que a continuación se presenta está centrado en el estudio de la transparencia de las cuentas en todo tipo de entidades públicas, por lo que se puede desarrollar como un trabajo de investigación, desde el punto de vista de las Universidades Públicas en España, analizando las cuentas de cinco de estas, la Universidad de Barcelona (UB), la Universidad Complutense de Madrid (UCM), Universitat de València (UV), la Universidad de Salamanca (USAL) y la Universidad de Sevilla (US).

El objetivo principal que se plantea, es el de analizar las cuentas anuales de las cinco Universidades Públicas mencionadas anteriormente, dando una mayor importancia a sus presupuestos y al porcentaje de subvenciones que reciben. Así será posible observar si cumplen con todas las reglas que se mencionan en el marco teórico. Posteriormente se realizará una pequeña comparativa acerca de cómo realizan sus presupuestos.

Como metodología de investigación se utiliza la comprensión de las cuentas anuales que presentan las Universidades Públicas, la elaboración de gráficos para un mayor entendimiento de estas y por último un análisis descriptivo de la situación que presentan.

Todos los resultados obtenidos tienen importantes implicaciones en el ámbito profesional y académico, ya que en las universidades es donde se desarrollan los estudiantes en su última etapa académica, lo cual permite analizar si estas entidades públicas utilizan de buena manera todos los recursos que se ponen a su disposición, para conseguir la mayor comodidad y poder suministrar al estudiante los mejores servicios posibles durante sus años de estancia en la universidad.

Lo que resta de trabajo se va a estructurar de la siguiente manera. Después de esta introducción, se describe brevemente el marco teórico del estudio realizado y se plantean de forma más concreta los objetivos que se persiguen. A continuación, se describe más ampliamente la metodología de investigación utilizada. En el cuarto apartado, se analizan y discuten los resultados obtenidos. Finalmente, se presentan las principales conclusiones alcanzadas y se referencia la bibliografía utilizada.

2. MARCO TEÓRICO

El marco teórico de este trabajo va a estar dividido en los siguientes apartados, los cuales van a permitir que se comprendan las variables en las que se va a centrar de una mejor manera.

2.1 ORIGEN DE LAS UNIVERSIDADES EN ESPAÑA

España se considera que jugó un papel fundamental tanto para el nacimiento como para el desarrollo de las universidades, en Europa y en el resto del mundo. Hablando de su propio territorio, la Península Ibérica, como de todas las colonias con las que contaba durante la época dorada en la que existía un extenso Imperio Español.

Es cierto que las primeras universidades propiamente dichas surgieron en España en el siglo XIII, pero es posible encontrar la aparición de una educación superior ya en el antiguo Al-Ándalus, ya que durante esta época se fundaron gran cantidad de “madrasas” o centros de enseñanza superior de origen islámico.

Esta época es considerada la de verdadero esplendor en cuanto a la importancia de las ciencias, las artes y el pensamiento. Su epicentro tenía lugar en el Califato de Córdoba, el cual fue un gran impulsor del desarrollo de la astronomía, la arquitectura, las ciencias naturales y la filosofía, ya que continuaban con la tradición del pensamiento griego, a pesar de que este se había perdido durante la Alta Edad Media en todo el resto de Europa.

En el periodo de la Reconquista tuvieron lugar la fundación de las primeras universidades, ya bajo los reinos cristianos, siendo la primera de todas estas, la ya desaparecida Universidad de Palencia, creada en los primeros años del siglo XIII, y la segunda la Universidad de Salamanca, la cual se encuentra activa en la actualidad, casi 800 años. En las universidades españolas se estudiaba con mayor importancia la teología, las artes y las leyes, aunque todas las disciplinas que se podían estudiar en estas fueron incrementando en número con el paso del tiempo.

Durante el Siglo de Oro español, finales del siglo XV hasta mediados del siglo XVII, las universidades tuvieron un papel crucial. Por aquel entonces en el ámbito de las ciencias y de la teología España se definía como conservadora, siendo las universidades auténticos centros de intercambio de información intelectual y de debate, a este movimiento se le denominó “humanismo español”. A partir del siglo XVII el concepto de universidad comenzó a exportarse a los territorios españoles que se encontraban en América, este acto fue de vital importancia para el desarrollo intelectual y científico de las colonias.

2.2 UNIVERSIDADES PÚBLICAS EN ESPAÑA

Este trabajo se centra en las cinco universidades públicas que han sido mencionadas en la introducción. Se procede a comentar el origen de estas.

- Universidad de Barcelona, fue un privilegio del rey Alfonso el Magnánimo, que en 1450 autorizó a fundar un centro de estudio general en esta ciudad.
- Universidad Complutense de Madrid, fue fundada en Alcalá de Henares por el Cardenal Cisneros en el 1499. En 1836, con el reinado de Isabel II fue trasladada a Madrid mediante el nombre de Universidad Central. Aunque en el año 1970 volvería a denominarse Complutense.
- Universitat de València, la bula pontifica del Papa Alejandro VI junto con el privilegio del rey Fernando II, llevaron a la inauguración del Estudio General de València en el año 1501.
- Universidad de Salamanca, su fundación tuvo lugar en el año 1218, el primer diploma que se conserva de esta universidad es del 1243.
- Universidad de Sevilla, fundada en 1505 por la bula del Papa Julio II.

2.3 CONCEPTO DE RENDICIÓN Y TRANSPARENCIA DE CUENTAS

La rendición de cuentas es una oportunidad que se le presenta a la entidad para que la sociedad pueda evidenciar los resultados de esta, de acuerdo con el cumplimiento de una misión o un propósito fundamental, además de la entrega efectiva de bienes y servicios, los cuales estén orientados a satisfacer las necesidades o problemas sociales que pueden presentar sus grupos de valor.

La ley que sustenta la transparencia de cuentas es la 19/2014, del 29 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno. (BOE-A-2015-470, 2022). La transparencia es un mecanismo que sirve para prevenir todo tipo de actos de corrupción y que permite conocer de manera detallada el funcionamiento interno de las

entidades y como manejan todos los fondos que reciben.

La ley mencionada anteriormente es la que reconoce el derecho que presentan todas las personas de tener acceso a la información pública, es decir, la información que se encuentra en manos de cualquier Institución Pública.

2.4 LEY DE TRANSPARENCIA EN UNIVERSIDADES PÚBLICAS

En concreto, la ley que afecta a las Universidades Públicas es la Ley 19/2013. Esta ley busca potenciar la democracia, lo cual exige la transparencia de la acción pública. En el preámbulo de esta Ley se expone el deseo de promover la eficiencia y la eficacia del Estado, buscando la armonía con las democracias consolidadas del mundo, lo que se traslada por tanto al ámbito universitario, donde debería surgir un concepto de Universidad Pública transparente y comprometida con la comunidad de la que forma parte.

La ley de Transparencia se estructura en un Preámbulo, un Título Preliminar, tres Títulos, ocho Disposiciones Adicionales y nueve Disposiciones Transitorias. En el Preámbulo se mencionan los aspectos más relevantes de la Ley y se describe el propósito de esta misma, así como se añade su justificación social y temporal. Todo esto se ve apoyado con el Título Preliminar con el establecimiento del objeto de la Ley en el que se determina también el régimen específico de las obligaciones que presentan las Universidades Públicas.

Dentro de la Ley de Transparencia, el artículo 2.1 dice: “Las disposiciones de este título se aplicarán a: d) Las entidades de Derecho Público con personalidad jurídica propia, vinculadas a cualquiera de las Administraciones Públicas o dependientes de ellas, incluidas las Universidades públicas”.

Es dentro del Preámbulo de esta Ley, donde surgen todas las obligaciones y actuaciones que presentan las Universidades Públicas Españolas, las cuales tienen como prioridad el de ser transparentes, lo que hace que se vean como instituciones más fuertes y que apoyen en todo momento el crecimiento social, a través de la educación, para que los ciudadanos puedan juzgar con mayor y mejor criterio la capacidad de los responsables universitarios. Todo ello permite una mejor fiscalización de la actividad pública que llevan a cabo las Universidades, favoreciendo la democracia y aumentando la eficacia y la eficiencia de estas Universidades Públicas.

Para que en las Universidades Públicas se pueda hablar de participación de los ciudadanos en la toma de las decisiones es preciso que estos se encuentren debidamente informados de todo lo relacionado con aquellas, su estructura, su organización, a quien deben dirigirse, que normas las rigen, el presupuesto que manejan, los instrumentos que ponen en marcha para conseguir sus objetivos y los resultados de los mismos, es decir cómo se utilizan los fondos públicos para cumplir la misión universitaria y cuáles son los resultados obtenidos para medir sus éxitos en el empleo de los mismos. La misión principal es la de promover la transparencia de la actividad pública, velando por el cumplimiento de las obligaciones de publicidad activa, así como salvaguardar el ejercicio del derecho de acceso a la información pública y garantizar las normas de buen gobierno. Además de quienes resultan beneficiados con los contratos suscritos por las Universidades Públicas y como se seleccionan esos terceros con lo que se contrata. Todo esto y muchos otros aspectos pasan a ser de obligatoria publicidad por parte de las Universidades Públicas a partir de la entrada en vigor de la Ley 19/2013. (González, 2022).

3. METODOLOGÍA

A la hora de elaborar la metodología de este trabajo, en primer lugar, es necesario presentarla como una metodología cuantitativa, puesto que para su desarrollo se van a analizar datos numéricos, las cuentas anuales de las cinco Universidades Públicas mencionadas al inicio de este.

Para ello, se insertarán imágenes de las cuentas anuales. Comparando a ser posible las presentadas el último ejercicio, el año 2020, con las de su año anterior 2019, además de realizar una breve comparación entre todas ellas. Con esto se intentará comentar aspectos relevantes de los datos que más llamen la atención. Siempre centrándonos en el tema presupuestario, y en cómo estas entidades públicas hacen uso de este presupuesto.

Universidad de Barcelona

Se procede a insertar la imagen correspondiente al Resultado Económico y Patrimonial de la Universidad de Barcelona (UB).

Figura 1: Resultado Económico y Patrimonial de la Universidad de Barcelona 2019-20

Ilustración 1

	2020	2019	Variació
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	326.031.095,03	314.576.063,13	11.455.031,90
a) De l'exercici	295.486.239,15	273.942.299,63	21.543.939,52
a.1) Subvencions, donacions i llegats rebuts per a finançar despeses de l'exercici	72.798.982,56	65.336.643,52	7.462.339,04
a.2) Transferències	222.687.256,59	208.605.656,11	14.081.600,48
a.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts per a la cancel·lació de passius que no			
b) Imputació de subvencions, donacions i llegats per a l'immobilitzat no financer	17.072.067,21	25.801.559,33	-8.729.492,12
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats per a actius corrents i altres	13.472.788,67	14.832.204,17	-1.359.415,50
3. Vendes netes i prestació de serveis	113.853.906,00	126.102.970,49	-12.249.064,49
a) Vendes netes	394.984,51	459.208,95	-64.224,44
b) Prestació de serveis	113.458.921,49	125.643.761,53	-12.184.840,04
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i d'	-311.871,44	-410.207,56	98.336,12
6. Altres ingressos de gestió ordinària	5.946.521,89	7.333.971,26	-1.387.449,37
7. Excés de provisions	16.672.881,19	16.640.797,83	32.083,36
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	462.192.532,67	464.243.595,14	-2.051.062,47
8. Despeses de personal	-314.949.056,08	-301.785.226,23	-13.163.829,85
a) Sous, salaris i assimilats	-270.510.793,76	-258.478.469,68	-12.032.324,08
b) Càrregues socials	-44.438.262,32	-43.306.756,55	-1.131.505,77
9. Transferències i subvencions concedides	-10.879.520,07	-12.485.616,78	1.606.096,71
10. Aprovisionaments	188.691,32	327.158,16	-138.466,84
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments			
b) Deterioro de valor de mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments	188.691,32	327.158,16	-138.466,84
11. Altres despeses de gestió ordinària	-84.976.399,50	-93.528.508,31	8.552.108,81
a) Subministraments i serveis exteriors	-66.755.032,95	-76.968.765,61	10.213.732,66
b) Tributs	372.836,66	404.363,89	-31.527,23
c) Altres	-18.594.203,21	-16.964.106,59	-1.630.096,62
12. Amortització de l'immobilitzat	-25.849.411,66	-34.898.636,00	9.049.224,34
B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	-436.465.695,99	-442.370.829,16	5.905.133,17
I Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària	25.726.836,68	21.872.765,98	3.854.070,70
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer	-31.645,66	-6.419.389,18	6.387.743,52
b) Baixes i alienacions	-47.438,61	-6.419.389,18	6.371.950,57
c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	15.792,95		15.792,95
14. Altres partides no ordinàries	1.180.263,57	-280.671,93	1.460.935,50
a) Ingressos	1.556.316,35	345.330,31	1.210.986,04
b) Despeses	-376.052,78	-626.002,24	249.949,46
II Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	26.875.454,59	15.172.704,87	11.702.749,72
15. Ingressos financers	4.606,37	0,00	4.606,37
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	4.606,37	0,00	4.606,37
b.2) Altres	4.606,37	0,00	4.606,37
16. Despeses financeres	-2.575.728,65	-3.343.843,26	768.114,61
a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades*			
b) Altres	-2.575.728,65	-3.343.843,26	768.114,61
19. Diferències de canvi	3.142,75	26.393,67	-23.250,92
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-1.786.204,48	-1.353.419,06	-432.785,42
a) D'entitats del grup, multigrup i associades*	-1.786.204,48	-1.353.419,06	-432.785,42
III Resultat de les operacions financeres	-4.354.184,01	-4.670.868,65	316.684,64
IV Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	22.521.270,58	10.501.836,22	12.019.434,36

Fuente: Documentos Universidad de Barcelona (2022).

TRANSPARENCIA DE CUENTAS EN ENTIDADES PÚBLICAS: ANÁLISIS DE UNIVERSIDADES PÚBLICAS EN ESPAÑA

A pesar de que la imagen adjunta este en catalán, se puede sacar la siguiente información. Del total de los ingresos de gestión ordinaria en el año 2020, 462.192.532,67 euros, son 326.031.095,03 los que proceden de transferencias, subvenciones y donaciones. Sufriendo un incremento de 11.455.031,90 euros con relación al año 2019, que presentaba unos ingresos de transferencias, subvenciones y donaciones de 314.576.063,13 euros. No se nos menciona en el concepto del punto la procedencia exacta de dicha transferencia, pero es de suponer, que lo más probable, es que venga de las comunidades autónomas, del propio gobierno de la comunidad de Cataluña o en particular del ayuntamiento de Barcelona.

También merece la pena destacar que a pesar de que en el año 2020 la entidad ha recibido una cantidad mayor en el concepto de transferencias, subvenciones y donaciones, los ingresos del año 2019 eran superiores, en gran parte se debe porque en este año, la cifra de ventas netas y prestación de servicios era superior, sufriendo una disminución en el año 2020 de 12.249.064,48 euros.

En relación con los gastos, estos han disminuido en el 2020, en concreto en 5.905.133,17 euros. A pesar de que los gastos de personal hayan aumentado en este ejercicio el resto de partidas de gastos se han visto disminuidas.

En la imagen que se adjunta a continuación viene la información mucho más detallada que en la imagen anterior, y se corrobora la suposición planteada de la transferencia mencionada.

Figura 2: Liquidación del presupuesto de Ingresos de la Universidad de Barcelona en el ejercicio 2020
Ilustración 2

Classificació econòmica	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts	Drets anul·lats / cancel·lats	Drets reconeguts nets	Receptes nets	Drets pendents a 31 de desembre	Exced / Defecte previsió
	Inicials	Modificacions	Definitiu						
30 Venda de béns	470.200,00	-91.083,49	379.116,51	453.052,89	58.068,38	394.984,51	230.726,49	164.258,02	15.868,00
31 Taxes per prestació de serveis	120.742.384,60	1.816.556,58	122.558.941,18	128.526.697,53	23.373.875,77	105.152.821,76	98.042.489,38	7.110.332,38	-17.406.119,42
38 Reintegraments	-	229.606,71	229.606,71	231.745,12	2.138,41	229.606,71	229.606,71	-	-
39 Altres ingressos	1.504.583,00	2.354.826,62	3.859.409,62	6.408.758,74	1.806.741,76	4.602.016,98	4.364.882,76	237.134,22	742.607,36
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	122.717.167,60	4.309.906,42	127.027.074,02	135.620.254,28	25.240.824,32	110.379.429,96	102.867.705,34	7.511.724,62	-16.647.644,06
40 Transf. de l'adm. de l'Estat	8.842.779,20	5.316.745,03	14.159.524,23	15.851.766,44	1.088.440,65	14.763.325,79	11.083.091,18	3.680.234,61	603.801,56
43 Transf. Grup UB	-	11.839,87	11.839,87	11.839,87	-	11.839,87	11.839,87	-	-
45 Transf. Generalitat Catalunya	241.895.527,42	21.729.961,15	263.625.488,57	277.000.342,73	1.118.025,48	275.882.317,25	243.397.414,29	32.484.902,96	12.256.828,68
46 Transf. d'ens territorials	-	50.650,00	50.650,00	50.700,00	-	50.700,00	29.700,00	21.000,00	50,00
47 Transf. d'emp. privades	500.000,00	-373.440,40	126.559,60	183.639,20	43.959,60	139.679,60	139.679,60	-	13.120,00
48 Transf. famílies i ens s'iniciu lucre	-	212.912,21	212.912,21	228.784,68	-	228.784,68	228.784,68	-	15.872,47
49 Transferències de l'exterior	-	4.834.823,41	4.834.823,41	5.606.661,91	388.709,22	5.217.952,69	3.737.821,67	1.480.131,02	383.129,28
Cap. 4 Transferències corrents	251.238.306,62	31.783.491,27	283.021.797,89	298.933.734,83	2.639.134,95	296.294.599,88	258.628.331,29	37.666.268,59	13.272.801,99
52 Interessos de dipòsits	1.000,00	-	1.000,00	9.212,74	4.606,37	4.606,37	4.606,37	-	3.606,37
54 Rendes de béns immobles	62.000,00	710.991,13	772.991,13	979.616,94	136.518,25	843.098,69	787.689,20	55.409,49	70.107,56
55 Concessions i aprof. especials	17.615.376,48	-203.072,29	17.412.304,19	1.602.182,72	2.301,58	1.599.881,14	1.545.487,81	54.393,33	-15.812.423,05
59 Altres ingressos patrimonials	-	460.725,91	460.725,91	540.599,04	56.961,82	483.637,22	477.822,02	5.815,20	22.911,31
Cap. 5 Ingressos patrimonials	17.678.376,48	968.644,75	18.647.021,23	3.131.611,44	200.388,02	2.931.223,42	2.815.605,40	115.618,02	-15.715.797,81
66 Alienació altre immobilitzat material	-	-	-	4.132,24	-	4.132,24	-	4.132,24	4.132,24
Cap. 6 Alienacions	-	-	-	4.132,24	-	4.132,24	-	4.132,24	4.132,24
70 Transf. de l'adm. de l'Estat	8.961.930,00	1.179.655,31	10.141.585,31	10.906.407,67	764.822,36	10.141.585,31	7.099.385,90	3.042.199,41	-
73 Transf. cap. Grup UB	-	271.106,12	271.106,12	581.106,12	310.000,00	271.106,12	271.106,12	-	-
75 Transf. Generalitat Catalunya	5.851.076,95	4.482.651,09	10.333.728,04	10.412.646,62	37.500,00	10.375.146,62	1.235.977,49	9.139.169,13	41.418,58
76 Transf. d'ens territorials	-	5.974.455,99	5.974.455,99	976.013,75	815.587,76	160.425,99	80.053,99	80.372,00	-5.814.030,00
77 Transf. d'emp. privades	-	116.891,70	116.891,70	188.196,40	57.983,40	130.213,00	130.213,00	-	13.321,30
78 Transf. famílies i ens s'iniciu lucre	-	532.034,30	532.034,30	551.436,21	1.435,07	550.001,14	550.001,14	-	17.966,84
79 Transferències de l'exterior	1.744.616,83	5.943.597,26	7.688.214,09	7.264.509,91	1.288.234,28	5.976.275,63	5.215.849,91	760.425,72	-1.711.938,46
Cap. 7 Transferències de capital	16.557.623,78	18.590.391,77	35.058.015,55	30.880.316,68	3.275.562,87	27.604.753,81	14.582.587,55	13.022.166,26	-7.453.261,74
82 Préstecs al sector públic	-	-	-	99.166,69	-	99.166,69	99.166,69	-	99.166,69
83 Préstecs de fora del sector públic	-	-	-	1.986,29	-	1.986,29	1.986,29	-	1.986,29
87 Romanes de tresoreria	-	125.864.232,56	125.864.232,56	-	-	-	-	-	-125.864.232,56
89 Altres variacions actius financers	-	8.000.000,00	8.000.000,00	16.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	-	8.000.000,00	-
Cap. 8 Variació actius financers	-	133.864.232,56	133.864.232,56	16.101.152,98	8.000.000,00	8.101.152,98	101.152,98	8.000.000,00	-125.763.079,58
TOTAL	408.191.474,48	189.426.666,77	597.618.141,25	484.671.202,45	39.355.910,16	445.315.292,29	378.995.382,56	66.319.909,73	-152.302.848,96

Fuente: Documentos Universidad de Barcelona (2022).

Se observa que la mayor cifra de todas las transferencias es la que proviene de la Generalitat Catalana (Gobierno Catalán), la cual alcanza una cifra de 241.895.527,42 euros.

Por último, en relación con esta universidad se va a insertar una imagen correspondiente al resultado presupuestario. Dentro de esta ilustración lo más destacable y que llama la atención por el hecho de ser una entidad pública, es que el resultado del ejercicio en el año 2020 fue positivo, con un valor de ahorro de 11.525.014,29 de euros.

Figura 3: Resultado Presupuestario de la Universidad de Barcelona año 2020

Ilustración 3

Conceptes	Drets liquidats	Obligacions Reconeegudes	TOTAL
Operacions no financeres	409.605.253,26	380.404.418,87	29.200.834,39
Operacions de Capital	27.608.886,05	27.600.564,24	8.321,81
Operacions amb actius financers	8.101.152,98	9.987.039,08	-1.885.886,10
Resultat pressupostari de l'exercici	445.315.292,29	417.992.022,19	27.323.270,10
Variació neta de passius financers		5.515.504,40	-5.515.504,40
Saldo Pressupostari de l'exercici			21.807.765,70
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			12.066.547,13
Desviacions de finançament negatives per obligacions reconegudes en l'exercici de despeses amb finançament afectat			32.464.493,63
Ensenyaments no oficials		3.465.716,47	
Inversions		3.707.130,45	
Recerca		6.667.337,17	
Personal		4.147.620,56	
Altres despeses amb finançament afectat		14.476.688,98	
Desviacions de finançament positives per drets liquidats en l'exercici per a despeses amb finançament afectat			-50.549.814,89
Ensenyaments no oficials		-5.290.462,65	
Inversions		-7.350.019,97	
Recerca		-12.209.513,54	
Personal		-9.465.323,41	
Altres despeses amb finançament afectat		-16.234.495,32	
Superàvit / déficit de finançament de l'exercici			15.788.991,57
Factures 2020 pendents imputar a pressupost			-4.597.646,62
Factures 2019 o anteriors imputades a pressupost 2020			333.669,34
Resultat de l'exercici			11.525.014,29

Fuente: Documentos Universidad de Barcelona (2022).

Universidad Complutense de Madrid

En el caso de la Universidad Complutense de Madrid (UCM) solo se va adjuntar una imagen, la cual se corresponde con el resultado económico patrimonial de los años 2020 y 2019, de aquí seleccionaremos algunos datos que presenten relevancia para continuar con la elaboración del trabajo, de estos se hablará justo seguido de la imagen.

Figura 4: Resultado Económico y Patrimonial de la Universidad Complutense de Madrid

Ilustración 4

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL			
Número de cuentas PGCPM		2020	2019 Reexpresada
	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	4.623.867,76	9.205.550,65
742	<i>b) Tasas</i>	4.623.867,76	9.205.550,65
	2. Transferencias y subvenciones recibidas	428.223.835,69	406.383.222,79
	<i>a) del ejercicio</i>	356.754.571,30	351.640.677,87
750	<i>a.1) Transferencias corrientes</i>	116.566,04	0,00
751	<i>a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio</i>	356.638.005,26	351.640.677,87
756	<i>c) Imputación de subvenciones para la financiación de operaciones financieras imputadas al ejercicio</i>	71.469.264,39	54.742.544,92
	3. Ventas netas y prestaciones de servicios	251.510.561,35	147.846.725,18
741 705	<i>b) Prestaciones de servicios</i>	251.510.561,35	147.846.725,18
776 777	6. Otros ingresos de gestión	11.243.012,89	4.129.899,73
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	695.601.277,69	567.565.398,35
	8. Gastos de personal	-436.882.804,24	-423.532.208,75
[640] [641]	<i>a) Sueldos, salarios y asimilados</i>	-361.786.783,80	-342.951.816,94
[642], [643], [644] [645]	<i>b) Cargas sociales</i>	-75.096.020,44	-80.580.391,81
[650] [651]	9. Transferencias y subvenciones concedidas	-14.538.115,43	-17.838.275,82
	10. Aprovisionamientos	-43.322,03	-81.079,82
[602] [610]	<i>a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos</i>	-43.322,03	-81.079,82
	11. Otros gastos de gestión ordinaria	-85.629.360,23	-98.912.544,21
[620], [621], [622], [624], [625], [627], [628] [629]	<i>a) Suministros y servicios exteriores</i>	-84.575.375,23	-98.839.740,15
[630] [634]	<i>b) Tributos</i>	-1.053.985,00	-72.804,06
[6806], [6811], [6814], [6815], [6816], [6817], [6818] [6821]	12. Amortización del inmovilizado	-22.595.349,75	-22.942.388,57
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-559.688.951,68	-563.306.497,17
	I. RESULTADO (Ahorro o Desahorro) DE LA GESTIÓN ORDINARIA (A+B)	135.912.326,01	4.258.901,18
	13. Deterioro de valor y resultado por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	173.681,63	827.368,94
[691]	<i>a) Deterioro de valor</i>	-225,22	839.380,36
7999	<i>b) Bajas y enajenaciones</i>	173.906,85	-12.011,42
	14. Otras partidas no ordinarias	633.885,30	2.748.028,72
773, 778 y 779	<i>a) Ingresos</i>	664.134,74	2.768.380,81
[678] [679]	<i>b) Gastos</i>	-30.249,44	-20.352,09
	II. RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS (I+13+14)	136.719.892,94	7.834.298,84
	15. Ingresos financieros	0,21	2.057.425,61
	<i>b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado</i>	0,21	2.057.425,61
769	<i>b.2) Otros</i>	0,21	2.057.425,61
	16. Gastos financieros	-2.868.562,62	-1.854.920,50
[661], [662] [669]	<i>b) Otros</i>	-2.868.562,62	-1.854.920,50
768 [668]	19. Diferencias de cambio	-718,54	-84,36
	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-946.043,50	-2.703.104,99
[696]	<i>a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas</i>	-1.053.034,76	-1.812.917,72
797, [697]	<i>b) Otros</i>	106.991,26	-890.187,27
	III. RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (15+16+17+18+19+20)	-3.815.324,45	-2.500.684,24
	IV. RESULTADO (Ahorro o desahorro) NETO DEL EJERCICIO (II+III)	132.904.568,49	5.333.614,60

Fuente: Portal de Transparencia. Universidad Complutense de Madrid (2022).

Los datos más importantes a destacar son, en primer lugar, en relación con los ingresos 695.601.277,69 euros en el año 2020 y 567.565.398,35 euros en el año 2019, (sufriendo un incremento de 128.035.879,30 euros), la cifra más abultada en ambos ejercicios son las transferencias y subvenciones recibidas (428.223.835,69 (2020) y 406.383.222,79 (2019)), de las cuales las subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio son las que sobresalen con 356.638.005,26 y 351.640.677,87.

En el caso de los gastos de gestión ordinaria se observa que existe un incremento del gasto de personal de un año a otro pasando de 423.532.208,75 a 436.882.804,24 euros. Pero a pesar de esto, tanto las transferencias y subvenciones concedidas como los otros gastos de gestión ordinaria se han visto reducidos.

- Las Transferencias y subvenciones concedidas disminuyen de 17.838.275,82 en el año 2019 a 14.538.115,43 euros en el año 2020.
- En el caso de los Otros Gastos de Gestión, pasan de ser 98.912.544,21 euros en el año 2019 a 85.629.360,23 euros en el año 2020.

A esto se debe que el total de gastos de ejercicio 2020 haya sido menor que el total de gastos del ejercicio 2019.

También merece la pena señalar el resultado neto del ejercicio en este caso ahorro, el cual en 2019 fue de 5.333.614,60 y en el 2020 ha sufrido un incremento muy significativo ya que la cifra es de 132.904.568,49 euros. Observando los diferentes apartados, se aprecia que el cambio más significativo que ha ocurrido de un año a otro y que ha hecho que este fenómeno tenga lugar es el aumento de los ingresos en este año 2020, puesto que además de incrementar las transferencias y subvenciones recibidas de 406.383.222,79 a 428.223.835,69 euros, lo que más peso conlleva son las ventas y las prestaciones de servicios (lo que supone un mayor número de alumnos matriculados en 2020 que en 2019), ya que la cifra ha incrementado en 103.663.836,17 de euros. Pasando de ser 147.846.725,18 en 2019 a 251.510.561,35 en 2020.

TRANSPARENCIA DE CUENTAS EN ENTIDADES PÚBLICAS: ANÁLISIS DE UNIVERSIDADES PÚBLICAS EN ESPAÑA

Universidad de Sevilla

En cuanto a la Universidad de Sevilla, lo que se va a usar para analizarla son los presupuestos de ingresos de dos años consecutivos, en este caso de los años 2019 y 2020, los cuales se adjuntan a continuación mediante dos ilustraciones distintas.

Figura 5: Presupuesto de Ingresos Universidad de Sevilla del año 2019

Ilustración 5

APLICACIÓN PRESUP.	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DIC	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN
		INICIALES	MODIFICAC.	DEFINITIVAS							
CAP.	ART.	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)	(7)=(4)-(5)-(6)	(8)	(9)=(7)-(8)	(10)=(7)-(3)
3	OPERACIONES CORRIENTES	285.588.302,00	5.908.337,06	291.496.639,06	266.462.463,88	2.939.248,96	0,00	263.523.214,90	257.788.418,79	5.734.796,11	-27.973.424,16
	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	66.854.044,00	3.283.070,59	70.137.114,59	68.822.281,39	2.563.555,04	0,00	66.258.726,35	61.083.651,82	5.175.074,53	-3.878.388,24
	30 TASAS	3.747.420,00	73,40	3.747.493,40	3.582.635,92	39.863,74	0,00	3.542.772,18	3.133.751,74	409.020,44	-204.721,22
	31 PRECIOS PÚBLICOS	49.033.145,00	0,00	49.033.145,00	50.276.705,39	1.147.091,10	0,00	49.129.614,29	44.827.566,74	4.302.047,55	96.469,29
	32 OTROS INGRESOS PROCEDENTES DE PREST. DE SERVICIOS	13.813.279,00	3.113.977,02	16.927.256,02	14.117.152,15	1.365.178,06	0,00	12.751.974,09	12.372.690,65	379.283,44	-4.175.281,93
	33 VENTA DE BIENES	200.200,00	54.274,66	254.474,66	299.174,85	11.265,01	0,00	287.909,84	223.857,16	64.052,68	33.435,18
	38 REINTEGROS OPERACIONES CORRIENTES	60.000,00	75.906,46	135.906,46	195.556,16	0,00	0,00	195.556,16	195.556,16	0,00	59.649,70
	39 OTROS INGRESOS	0,00	38.839,05	38.839,05	351.056,92	157,13	0,00	350.899,79	330.229,37	20.670,42	312.060,74
	4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	217.836.042,00	2.044.709,91	219.880.751,91	196.222.252,96	363.671,86	0,00	195.858.581,10	195.378.657,31	479.923,79	-34.022.170,81
	40 DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO	0,00	0,00	0,00	31.132,27	37.971,91	0,00	-6.839,64	-6.839,64	0,00	-6.839,64
4	41 DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS	2.941.669,00	834.219,37	3.775.888,37	3.419.489,95	94.892,00	0,00	3.324.591,95	3.324.591,95	0,00	-451.296,42
	42 DE LA SEGURIDAD SOCIAL Y SERVICIO ANDALUZ DE SALUD	3.114.851,00	0,00	3.114.851,00	1.727.890,86	0,00	0,00	1.727.890,86	1.727.890,86	0,00	-1.386.960,14
	44 DE EMPRESAS PÚBLICAS Y OTROS ENTES PÚBLICOS	0,00	9.000,00	9.000,00	63.154,13	0,00	0,00	63.154,13	63.154,13	0,00	54.154,13
	45 DE COMUNIDADES AUTÓNOMAS	206.474.644,00	692.620,60	207.167.264,60	185.239.723,77	2.482,95	0,00	185.237.240,82	184.772.767,03	464.473,79	-21.930.023,78
	46 DE CORPORACIONES LOCALES	81.567,00	67.822,00	149.389,00	139.051,80	0,00	0,00	139.051,80	124.051,80	15.000,00	-10.137,20
	47 DE EMPRESAS PRIVADAS	3.097.000,00	143.750,00	3.240.750,00	3.243.520,00	5.580,00	0,00	3.237.920,00	3.237.470,00	450,00	-2.830,00
	48 DE FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	23.400,00	51.132,20	74.532,20	94.632,20	16.200,00	0,00	78.432,20	78.432,20	0,00	3.900,00
	49 DEL EXTERIOR	2.102.911,00	246.365,74	2.349.276,74	2.263.683,98	206.545,00	0,00	2.057.138,98	2.057.138,98	0,00	-292.137,76
	5 INGRESOS PATRIMONIALES	898.216,00	580.556,56	1.478.772,56	1.417.929,53	12.022,08	0,00	1.465.967,45	1.326.109,66	79.797,79	-72.865,11
	52 INTERESES DE DEPÓSITOS	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
5	54 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES EN BENEFICIOS	0,00	0,54	0,54	0,54	0,00	0,00	0,54	0,54	0,00	0,00
	54 RENTAS DE BIENES INMUEBLES	7.300,00	470.829,97	478.129,97	498.955,83	9.067,54	0,00	469.068,29	460.960,96	28.907,33	11.758,32
	55 PRODUCTO DE CONCESIONES Y APROV. ESPECIALES	186.242,00	0,00	186.242,00	122.410,38	2.954,54	0,00	119.455,84	104.003,96	15.451,88	-66.786,16
	59 OTROS INGRESOS PATRIMONIALES	703.674,00	109.726,05	813.400,05	796.562,78	0,00	0,00	796.562,78	761.124,20	35.438,58	-16.837,27
	OPERACIONES DE CAPITAL	212.353.802,00	41.466.054,10	253.819.856,10	214.570.153,28	2.743.610,29	0,00	211.826.542,99	178.587.541,55	33.239.001,44	-41.993.313,11
	6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	0,00	36.642,71	36.642,71	39.557,43	0,00	0,00	39.557,43	39.557,43	0,00	2.914,72
	61 DE LAS DEMÁS INVERSIONES REALES	0,00	7.867,93	7.867,93	7.918,18	0,00	0,00	7.918,18	7.918,18	0,00	50,25
	68 REINTEGROS POR OPERACIONES DE CAPITAL	0,00	28.774,78	28.774,78	31.639,25	0,00	0,00	31.639,25	31.639,25	0,00	2.864,47
	7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	204.779.957,00	-4.240.616,08	198.539.340,92	190.006.814,01	2.700.050,29	0,00	187.306.763,72	154.067.762,28	33.239.001,44	-41.232.577,20
	70 DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO	4.835.000,00	43.147,03	4.878.147,03	274.470,00	4.491,23	0,00	269.978,77	130.478,77	139.500,00	-4.608.168,26
7	71 DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS	14.813.858,00	-4.809.443,31	10.004.414,69	9.761.913,39	825.056,75	0,00	8.936.856,64	8.929.356,64	7.500,00	-1.067.558,05
	74 DE EMPRESAS PÚBLICAS Y OTROS ENTES PÚBLICOS	0,00	791.665,81	791.665,81	888.474,71	59.912,25	0,00	828.562,46	828.562,46	0,00	36.896,85
	75 DE COMUNIDADES AUTÓNOMAS	183.261.627,00	-4.988.865,40	178.272.761,60	174.488.870,53	1.764.521,31	0,00	172.724.349,22	139.834.939,88	32.889.409,34	-5.548.412,38
	77 DE EMPRESAS PRIVADAS	28.439,00	0,00	28.439,00	28.438,86	1.618,53	0,00	26.820,33	26.820,33	0,00	-1.618,67
	78 DE FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	50.000,00	214.760,95	264.760,95	388.413,61	40.646,42	0,00	347.767,19	347.767,19	0,00	83.006,24
	79 DEL EXTERIOR	1.791.033,00	2.508.118,84	4.299.151,84	4.176.232,91	3.803,80	0,00	4.172.429,11	3.969.837,01	202.592,10	-126.722,73
	8 ACTIVOS FINANCIEROS	3.365.465,00	43.744.566,96	47.110.031,96	841.413,64	0,00	0,00	841.413,64	841.413,64	0,00	-46.268.618,32
	82 REINTEGRO DE PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	900.000,00	0,00	900.000,00	841.413,64	0,00	0,00	841.413,64	841.413,64	0,00	-58.586,36
	REMANENTE DE TESORERÍA	2.465.465,00	43.744.566,96	46.210.031,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-46.210.031,96
	9 PASIVOS FINANCIEROS	4.208.380,00	3.925.460,51	8.133.840,51	23.682.368,20	43.560,00	0,00	23.638.808,20	23.638.808,20	0,00	15.504.967,69
9	92 PRÉSTAMOS RECIBIDOS	4.208.380,00	3.925.460,51	8.133.840,51	23.682.368,20	43.560,00	0,00	23.638.808,20	23.638.808,20	0,00	15.504.967,69
	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (Cap. 1 a Cap. 7)	490.368.259,00	-295.636,31	490.072.622,69	456.506.836,32	5.639.299,27	0,00	450.869.536,05	411.896.738,50	38.973.797,55	-39.203.086,64
	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS (Cap. 8 y 9)	7.573.845,00	47.676.027,47	55.249.872,47	24.523.781,84	43.560,00	0,00	24.480.221,84	24.480.221,84	0,00	-30.763.650,63
TOTAL ESTADO DE INGRESOS		497.942.104,00	47.374.391,16	545.316.495,16	481.032.617,16	5.682.859,27	0,00	475.349.757,89	436.375.960,34	38.973.797,55	-49.966.737,27

Fuente: Datos de las Cuentas Anuales Universidad de Sevilla (2022).

Se procede a comentar la imagen adjuntada con los datos que se considera que presentan mayor relevancia para la elaboración de este trabajo. Desde un primer momento se puede observar que el presupuesto provisional que había elaborado la entidad es acorde con el presupuesto definitivo, puesto que la modificación que sufre el primero del segundo es de 47.374.391,16 euros, siendo el provisional de 497.942.104,00 y el definitivo de 545.316.495,16 euros.

Tanto en el apartado de las operaciones corrientes como en el de las operaciones de capital, el punto que más llama la atención es el de las transferencias corrientes y dentro de este es el de las transferencias corrientes realizadas por las comunidades autónomas, aportando las siguientes cifras:

- Presupuesto Provisional Operaciones Corrientes cifra 285.588.302,00 euros.
- Presupuesto Provisional Operaciones Corrientes Transferencias Corrientes cifra 217.836.042,00 euros.
- Presupuesto Provisional Operaciones Corrientes Transferencias Corrientes de Comunidades Autónomas cifra 206.474.644,00 euros.
- Presupuesto Provisional Operaciones de Capital cifra 212.353.802,00 euros.
- Presupuesto Provisional Operaciones de Capital Transferencias de Capital cifra 204.779.957,00 euros.
- Presupuesto Provisional Operaciones de Capital Transferencias de Capital de Comunidades Autónomas cifra 183.261.627,00 euros.

- Presupuesto Definitivo Operaciones Corrientes cifra 291.496.639,06 euros.
- Presupuesto Definitivo Operaciones Corrientes Transferencias Corrientes cifra 219.880.751,91 euros.
- Presupuesto Definitivo Operaciones Corrientes Transferencias Corrientes de Comunidades Autónomas cifra 207.167.264,60 euros.
- Presupuesto Definitivo Operaciones de Capital cifra 253.819.856,10 euros.
- Presupuesto Definitivo Operaciones de Capital Transferencias de Capital cifra 198.539.340,92 euros.
- Presupuesto Definitivo Operaciones de Capital Transferencias de Capital de Comunidades Autónomas cifra 178.272.761,60 euros.

Cabe destacar que a pesar de que en el caso de las operaciones corrientes el valor definitivo es superior al valor de la cifra del presupuesto provisional, en las operaciones de capital pasa lo contrario puesto que la transferencia de capital aportada por las comunidades autónomas finalmente fue inferior a lo previsto. Esta situación se vio reparada por la remanente de la tesorería la cual aumento entorno a los 44.000.000 de euros, haciendo que el valor de los ingresos por operaciones de capital definitivo fuese superior al valor del presupuesto provisional.

A continuación, se señalarán los mismos datos en el presupuesto de ingresos de la Universidad de Sevilla del año 2020 (imagen que se adjunta acto seguido), posteriormente se realizará una breve comparación observando el incremento o la disminución de los valores de los que se ha hablado en este apartado.

TRANSPARENCIA DE CUENTAS EN ENTIDADES PÚBLICAS: ANÁLISIS DE UNIVERSIDADES PÚBLICAS EN ESPAÑA

Figura 6: Presupuesto de Ingresos Universidad de Sevilla del año 2020

Ilustración 6

APLICACIÓN PRESUP.	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DIC	EXCESO/ DEFECTO PREVISIÓN
		INICIALES	MODIFICAC.	DEFINITIVAS							
CAP. ART.		(1)	(2)	(3)=(1+2)	(4)	(5)	(6)	(7)=(4-5-6)	(8)	(9)=(7-8)	(10)=(7-3)
3	OPERACIONES CORRIENTES	295.105.955,00	7.479.870,89	302.585.825,89	286.670.308,41	3.181.843,08	0,00	283.488.465,33	278.949.525,48	4.838.939,85	-19.097.360,56
	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	70.501.222,00	922.080,64	71.423.302,64	59.060.372,30	2.933.781,70	0,00	56.126.590,60	51.742.248,53	4.384.342,07	-15.296.712,04
	TASAS	4.832.775,00	0,00	4.832.775,00	2.698.884,30	33.485,19	0,00	2.665.399,11	2.665.399,11	0,00	-2.167.375,89
	PRECIOS PÚBLICOS	50.082.225,00	0,00	50.082.225,00	45.259.905,65	1.818.737,36	0,00	43.441.168,29	39.522.965,28	3.918.203,01	-6.651.066,71
	OTROS INGRESOS PROCEDENTES DE PREST. DE SERVICIOS	13.807.035,00	849.025,72	14.656.060,72	10.494.668,87	1.079.923,53	0,00	9.414.745,34	9.017.369,85	397.355,49	-5.241.315,38
	VENTA DE BIENES	483.187,00	2.614,45	485.801,45	259.006,98	1.635,62	0,00	257.371,36	195.484,94	61.886,42	-228.430,09
	REINTEGROS OPERACIONES CORRIENTES	420.000,00	50.101,99	470.101,99	78.950,36	0,00	0,00	78.950,36	78.950,36	0,00	-391.151,63
	OTROS INGRESOS	866.000,00	20.338,48	886.338,48	288.956,14	0,00	0,00	288.956,14	282.058,99	6.897,15	-617.382,34
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	223.741.305,00	6.280.147,62	230.021.452,62	226.598.114,19	211.797,24	0,00	226.386.316,95	225.988.826,63	397.490,32	-3.635.135,67
	DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO	0,00	0,00	0,00	2.635,48	0,00	0,00	2.635,48	2.635,48	0,00	2.635,48
4	DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS	3.166.297,00	1.200.868,44	4.367.165,44	3.976.446,11	32.431,67	0,00	3.944.014,44	3.944.014,44	0,00	-423.151,00
	DE LA SEGURIDAD SOCIAL Y SERVICIO ANDALUZ DE SALUD	1.900.000,00	0,00	1.900.000,00	1.852.205,81	0,00	0,00	1.852.205,81	1.675.031,25	177.174,56	-47.794,19
	DE EMPRESAS PÚBLICAS Y OTROS ENTES PÚBLICOS	0,00	10.000,00	10.000,00	117.807,45	0,00	0,00	117.807,45	117.807,45	0,00	107.807,45
	DE COMUNIDADES AUTÓNOMAS	214.245.586,00	4.240.380,29	218.485.966,29	216.436.395,26	6.072,03	0,00	216.430.323,23	216.210.007,47	220.315,76	-2.055.643,06
	DE CORPORACIONES LOCALES	81.986,00	2.680,91	84.666,91	57.601,86	0,00	0,00	57.601,86	57.601,86	0,00	-27.065,05
	DE EMPRESAS PRIVADAS	3.240.000,00	155.520,00	3.395.520,00	2.854.686,67	5.000,00	0,00	2.849.686,67	2.849.686,67	0,00	-545.833,33
	DE FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	23.400,00	20.350,00	43.750,00	41.800,00	12.000,00	0,00	29.800,00	29.800,00	0,00	-13.950,00
	DEL EXTERIOR	1.084.036,00	660.347,98	1.744.383,98	1.298.535,55	156.293,54	0,00	1.102.242,01	1.102.242,01	0,00	-632.141,97
	INGRESOS PATRIMONIALES	863.428,00	277.642,63	1.141.070,63	1.011.821,92	36.264,14	0,00	975.557,78	918.450,32	57.107,46	-165.512,85
	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES EN BENEFICIOS	0,00	3,42	3,42	3,42	0,00	0,00	3,42	3,42	0,00	0,00
5	RENTAS DE BIENES INMUEBLES	0,00	222.630,21	222.630,21	248.473,72	26.241,74	0,00	222.231,99	221.534,05	697,93	-407,23
	PRODUCTO DE CONCESIONES Y APROV. ESPECIALES	170.255,00	0,00	170.255,00	26.063,65	0,00	0,00	26.063,65	18.558,92	7.504,73	-144.191,36
	OTROS INGRESOS PATRIMONIALES	693.173,00	55.000,00	748.173,00	737.281,13	10.022,40	0,00	727.258,73	678.353,93	48.904,80	-20.914,27
	OPERACIONES DE CAPITAL	218.289.991,00	67.687.136,06	285.977.127,06	154.813.594,46	1.325.493,53	0,00	153.488.100,93	151.990.079,38	1.498.021,55	-132.489.026,13
	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	0,00	9.546,39	9.546,39	21.214,94	0,00	0,00	21.214,94	21.214,94	0,00	11.668,55
	REINTEGROS POR OPERACIONES DE CAPITAL	0,00	9.546,39	9.546,39	21.214,94	0,00	0,00	21.214,94	21.214,94	0,00	11.668,55
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	189.784.958,00	21.317,42	189.806.275,42	153.000.201,38	1.325.493,53	0,00	151.674.707,85	150.176.686,30	1.498.021,55	-38.131.567,57
	DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO	5.159.800,00	-75.549,49	5.084.250,51	261.486,19	85.938,99	0,00	175.547,20	45.297,20	130.250,00	-4.908.703,31
	DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS	15.666.114,00	-6.800.437,23	9.065.676,77	6.657.855,14	345.563,57	0,00	6.312.291,57	6.312.291,57	0,00	-2.753.385,20
	DE EMPRESAS PÚBLICAS Y OTROS ENTES PÚBLICOS	25.000,00	258.893,01	283.893,01	404.961,48	0,00	0,00	404.961,48	404.961,48	0,00	121.068,47
6	DE COMUNIDADES AUTÓNOMAS	166.194.616,00	2.242.178,00	168.436.794,00	138.713.766,64	893.202,57	0,00	137.820.564,07	136.524.137,52	1.296.426,55	-30.616.229,90
	DE EMPRESAS PRIVADAS	16.993,00	0,00	16.993,00	16.992,57	0,00	0,00	16.992,57	16.992,57	0,00	-0,43
	DE FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	0,00	615.793,18	615.793,18	515.348,42	788,40	0,00	514.560,02	514.560,02	0,00	-101.233,16
	DEL EXTERIOR	2.722.435,00	3.580.439,95	6.302.874,95	6.429.790,94	0,00	0,00	6.429.790,94	6.358.445,94	71.345,00	126.915,99
	ACTIVOS FINANCIEROS	13.546.531,00	81.533.559,01	95.080.090,01	733.548,06	0,00	0,00	733.548,06	733.548,06	0,00	-94.346.541,95
	REINTEGRO DE PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	900.000,00	0,00	900.000,00	733.548,06	0,00	0,00	733.548,06	733.548,06	0,00	-166.451,94
	REMANENTE DE TESORERÍA	12.646.531,00	81.533.559,01	94.180.090,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-94.180.090,01
	PASIVOS FINANCIEROS	14.958.502,00	-13.877.286,76	1.081.215,24	1.058.630,08	0,00	0,00	1.058.630,08	1.058.630,08	0,00	-22.585,16
	PRÉSTAMOS RECIBIDOS	14.958.502,00	-13.877.286,76	1.081.215,24	1.058.630,08	0,00	0,00	1.058.630,08	1.058.630,08	0,00	-22.585,16
	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (Cap. 1 a Cap. 7)	484.890.913,00	7.510.734,70	492.401.647,70	439.691.724,73	4.507.336,61	0,00	435.184.388,12	428.847.426,72	6.336.961,40	-57.217.259,98
9	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS (Cap. 8 y 9)	28.505.033,00	67.856.272,25	96.361.305,25	1.792.178,14	0,00	0,00	1.792.178,14	1.792.178,14	0,00	-94.368.127,11
	TOTAL ESTADO DE INGRESOS	513.395.946,00	75.167.006,95	588.562.952,95	441.483.902,87	4.507.336,61	0,00	436.976.566,26	430.639.604,86	6.336.961,40	-151.586.386,09

Fuente: Datos de las Cuentas Anuales Universidad de Sevilla (2022).

Se procede a comentar la imagen adjuntada con los datos que se considera que presentan mayor relevancia para la elaboración de este trabajo. Desde un primer momento se puede observar que el presupuesto provisional que había elaborado la entidad es acorde con el presupuesto definitivo, puesto que la modificación que sufre el primero del segundo es de 75.1677.006,95 euros, siendo el provisional de 513.395.946,00 y el definitivo de 588.562.952,95 euros.

Tanto en el apartado de las operaciones corrientes como en el de las operaciones de capital, el punto que más llama la atención es el de las transferencias corrientes y dentro de este es el de las transferencias corrientes realizadas por las comunidades autónomas, aportando las siguientes cifras:

- Presupuesto Provisional Operaciones Corrientes cifra 295.105.955,00 euros.
- Presupuesto Provisional Operaciones Corrientes Transferencias Corrientes cifra 223.741.305,00 euros.
- Presupuesto Provisional Operaciones Corrientes Transferencias Corrientes de Comunidades Autónomas cifra 214.245.586,00 euros.
- Presupuesto Provisional Operaciones de Capital cifra 218.289.991,00 euros.
- Presupuesto Provisional Operaciones de Capital Transferencias de Capital cifra 189.784.958,00 euros.
- Presupuesto Provisional Operaciones de Capital Transferencias de Capital de Comunidades Autónomas cifra 166.194.616,00 euros.
- Presupuesto Definitivo Operaciones Corrientes cifra 302.585.825,89 euros.
- Presupuesto Definitivo Operaciones Corrientes Transferencias Corrientes cifra 230.021.452,62 euros.
- Presupuesto Definitivo Operaciones Corrientes Transferencias Corrientes de Comunidades Autónomas cifra 218.485.966,29 euros.
- Presupuesto Definitivo Operaciones de Capital cifra 285.977.127,06 euros.
- Presupuesto Definitivo Operaciones de Capital Transferencias de Capital cifra 189.806.275,42 euros.
- Presupuesto Definitivo Operaciones de Capital Transferencias de Capital de Comunidades Autónomas cifra 168.436.794,00 euros.

Cabe destacar que, tanto en el presupuesto provisional como en el definitivo, y en ambos casos en el de las operaciones corrientes y en las operaciones de capital la cifra se ha visto aumentada, a pesar de que en el punto de las operaciones corrientes en el apartado de las transferencias este se ha visto reducido con relación al del año anterior.

Seguidamente se adjuntan los estados de liquidación del presupuesto de gastos tanto de 2019 como de 2020, para ver que el presupuesto elaborado se ha realizado correctamente, además del estado de liquidación del presupuesto total de ambos años.

Como era de esperar los presupuestos de gastos e ingresos coinciden, presentando los mismos totales. En estos presupuestos de gastos, como pasaba en los casos anteriores el apartado que presenta un mayor volumen es el de gasto de personal, aumentando este en el año 2020. Pasando de ser 333.318.550 euros a 346.165.254 euros.

TRANSPARENCIA DE CUENTAS EN ENTIDADES PÚBLICAS: ANÁLISIS DE UNIVERSIDADES PÚBLICAS EN ESPAÑA

Figura 7: Presupuesto de Gastos Universidad de Sevilla del año 2019
Ilustración 7

PARTIDA PRESUP.	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DIC	REMANENTES DE CRÉDITO
CAP.	ART.	INICIALES (1)	MODIFICACIONES (2)	DEFINITIVOS (3)=(1+2)	(4)	(5)	(6)	(7)=(5-6)	(8)=(3-5)
1	OPERACIONES CORRIENTES	397.580.359,00	4.158.520,04	401.738.879,04	381.375.481,60	381.375.481,60	364.484.435,57	16.891.046,03	20.363.397,44
	GASTOS DE PERSONAL	333.318.550,00	0,00	333.318.550,00	320.756.361,08	320.756.361,08	309.089.594,75	11.666.766,33	12.562.188,92
12	FUNCIONARIOS	158.702.078,90	0,00	158.702.078,90	152.923.808,54	152.923.808,54	152.923.808,54	0,00	5.778.270,36
13	LABORALES	98.068.601,93	0,00	98.068.601,93	90.136.723,40	90.136.723,40	90.136.723,40	0,00	7.931.878,53
14	OTRO PERSONAL	564.734,32	0,00	564.734,32	578.935,98	578.935,98	578.935,98	0,00	-14.201,66
15	INCENTIVOS AL RENDIMIENTO	19.974.129,80	0,00	19.974.129,80	22.888.896,87	22.888.896,87	22.888.896,87	0,00	-2.914.767,07
16	CUOTAS, PRESTAC. Y G. SOCIALES A CARGO EMPLEADOR	56.009.005,05	0,00	56.009.005,05	54.227.996,29	54.227.996,29	42.561.229,96	11.666.766,33	1.781.008,76
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	52.801.199,00	1.429.666,71	54.230.865,71	49.203.896,06	49.203.896,06	44.136.115,69	5.067.780,37	5.026.969,65
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	0,00	1.429.666,71	1.429.666,71	0,00	0,00	0,00	0,00	1.429.666,71
20	ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES	198.951,00	0,00	198.951,00	298.245,50	298.245,50	270.605,34	27.640,16	-99.294,50
21	REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	6.897.336,00	0,00	6.897.336,00	7.102.805,65	7.102.805,65	5.911.041,36	1.186.764,29	-205.469,65
22	MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS	44.021.607,00	0,00	44.021.607,00	39.852.691,17	39.852.691,17	36.107.564,55	3.745.126,62	4.168.915,83
23	INDEMNIZACIONES POR RAZÓN DEL SERVICIO	1.683.305,00	0,00	1.683.305,00	1.950.153,74	1.950.153,74	1.841.904,44	108.249,30	-266.848,74
3	GASTOS FINANCIEROS	976.489,00	882.516,71	1.859.005,71	1.826.777,76	1.826.777,76	1.826.777,76	0,00	32.227,95
31	DE PRÉSTAMOS EN MONEDA NACIONAL	76.489,00	0,00	76.489,00	78.985,94	78.985,94	78.985,94	0,00	-2.496,94
34	DE DEPÓSITOS, FIANZAS Y OTROS	900.000,00	882.516,71	1.782.516,71	1.747.791,82	1.747.791,82	1.747.791,82	0,00	34.724,89
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.484.121,00	1.846.336,62	12.330.457,62	9.588.446,70	9.588.446,70	9.431.947,37	156.499,33	2.742.010,92
41	A ORGANISMOS AUTÓNOMOS	663.954,00	0,00	663.954,00	663.954,00	663.954,00	535.012,77	128.941,23	0,00
48	A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	9.820.167,00	1.846.336,62	11.666.503,62	8.924.492,70	8.924.492,70	8.896.934,60	27.558,10	2.742.010,92
	OPERACIONES DE CAPITAL	100.361.745,00	43.215.871,12	143.577.616,12	59.233.412,73	59.233.412,73	51.608.382,00	7.625.030,73	84.344.203,39
6	INVERSIONES REALES	92.498.318,00	41.456.938,26	133.955.256,26	55.181.752,87	55.181.752,87	47.556.722,14	7.625.030,73	78.773.503,39
6	INVERSIONES REALES	3.021.705,00	1.097.214,71	4.118.919,71	0,00	0,00	0,00	0,00	4.118.919,71
60	INVERSIÓN NUEVA EN BIENES MATERIALES	8.789.985,00	176.445,16	8.966.430,16	9.451.153,03	9.451.153,03	6.228.853,11	3.222.299,92	-484.722,87
64	GASTOS EN INVERSIONES DE CARÁCTER INMATERIAL	76.064.103,00	40.274.751,26	116.338.854,26	41.024.659,47	41.024.659,47	37.816.093,91	3.208.565,56	75.314.194,79
66	INVERSIÓN DE REPOSICIÓN	4.622.525,00	-91.472,87	4.531.052,13	4.705.940,37	4.705.940,37	3.511.775,12	1.194.165,25	-174.888,24
8	ACTIVOS FINANCIEROS	900.000,00	0,00	900.000,00	834.756,00	834.756,00	834.756,00	0,00	65.244,00
83	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	900.000,00	0,00	900.000,00	834.756,00	834.756,00	834.756,00	0,00	65.244,00
9	PASIVOS FINANCIEROS	6.963.427,00	1.758.932,86	8.722.359,86	3.216.903,86	3.216.903,86	3.216.903,86	0,00	5.505.456,00
91	AMORTIZACIÓN PRÉSTAMOS EN MONEDA NACIONAL	6.963.427,00	1.758.932,86	8.722.359,86	3.216.903,86	3.216.903,86	3.216.903,86	0,00	5.505.456,00
	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (Cap. 1 a Cap 7)	490.078.877,00	45.615.458,30	535.694.335,30	436.557.234,47	436.557.234,47	412.041.157,71	24.516.076,76	99.136.900,83
	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS (Cap 8 y 9)	7.863.427,00	1.758.932,86	9.622.359,86	4.051.659,86	4.051.659,86	4.051.659,86	0,00	5.570.700,00
	TOTAL ESTADO DE GASTOS	497.942.104,00	47.374.391,16	545.316.495,16	440.608.894,33	440.608.894,33	416.092.817,57	24.516.076,76	104.707.600,83

Fuente: Datos de las Cuentas Anuales Universidad de Sevilla (2022).

Figura 8: Presupuesto de Gastos Universidad de Sevilla del año 2020
Ilustración 8

PARTIDA PRESUP.	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DIC	REMANENTES DE CRÉDITO
CAP.	ART.	INICIALES (1)	MODIFICACIONES (2)	DEFINITIVOS (3)=(1+2)	(4)	(5)	(6)	(7)=(5-6)	(8)=(3-5)
1	OPERACIONES CORRIENTES	413.478.455,00	4.683.508,64	418.161.963,64	392.436.784,99	392.436.784,99	380.309.649,86	12.126.135,13	25.725.178,65
	GASTOS DE PERSONAL	346.165.254,00	0,00	346.165.254,00	333.878.727,77	333.878.727,77	322.058.814,36	11.819.913,41	12.286.526,23
12	FUNCIONARIOS	165.203.487,13	0,00	165.203.487,13	161.603.685,79	161.603.685,79	161.603.685,79	0,00	3.599.801,34
13	LABORALES	93.366.564,51	0,00	93.366.564,51	87.915.718,25	87.915.718,25	87.915.718,25	0,00	5.450.846,26
14	OTRO PERSONAL	642.936,19	0,00	642.936,19	641.390,44	641.390,44	641.390,44	0,00	1.545,75
15	INCENTIVOS AL RENDIMIENTO	29.207.647,14	0,00	29.207.647,14	28.227.029,01	28.227.029,01	28.227.029,01	0,00	900.618,13
16	CUOTAS, PRESTAC. Y G. SOCIALES A CARGO EMPLEADOR	57.744.619,03	0,00	57.744.619,03	55.490.904,28	55.490.904,28	43.670.990,87	11.819.913,41	2.253.714,75
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	54.704.682,00	260.327,82	54.965.009,82	48.323.253,38	48.323.253,38	48.140.604,01	182.649,37	6.641.756,44
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	3.056,00	260.327,82	263.383,82	0,00	0,00	0,00	0,00	263.383,82
20	ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES	208.323,00	0,00	208.323,00	236.125,47	236.125,47	236.028,38	97,09	-27.802,47
21	REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	7.300.568,00	0,00	7.300.568,00	6.383.144,68	6.383.144,68	6.370.725,24	12.419,44	917.423,32
22	MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS	45.397.748,00	0,00	45.397.748,00	40.501.647,47	40.501.647,47	40.333.077,96	168.569,52	4.896.100,53
23	INDEMNIZACIONES POR RAZÓN DEL SERVICIO	1.794.987,00	0,00	1.794.987,00	1.202.335,76	1.202.335,76	1.200.772,44	1.563,32	592.651,24
3	GASTOS FINANCIEROS	1.774.697,00	0,00	1.774.697,00	248.830,34	248.830,34	248.830,34	0,00	1.525.866,66
31	DE PRÉSTAMOS EN MONEDA NACIONAL	118.097,00	0,00	118.097,00	70.227,00	70.227,00	70.227,00	0,00	47.870,00
34	DE DEPÓSITOS, FIANZAS Y OTROS	1.656.600,00	0,00	1.656.600,00	178.603,34	178.603,34	178.603,34	0,00	1.477.996,66
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.833.822,00	4.423.180,82	15.257.002,82	9.985.973,50	9.985.973,50	9.852.401,15	133.572,35	5.271.029,32
41	A ORGANISMOS AUTÓNOMOS	663.954,00	0,00	663.954,00	663.954,00	663.954,00	533.141,38	130.812,62	0,00
48	A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	10.169.868,00	4.423.180,82	14.593.048,82	9.322.019,50	9.322.019,50	9.319.259,77	2.759,73	5.271.029,32
	OPERACIONES DE CAPITAL	99.917.491,00	70.483.498,31	170.400.989,31	66.039.236,62	66.039.236,62	58.720.104,29	7.319.132,33	104.361.752,69
6	INVERSIONES REALES	92.187.971,00	70.480.523,55	162.668.494,55	64.033.703,18	64.033.703,18	56.714.570,85	7.319.132,33	98.634.791,37
60	INVERSIÓN NUEVA EN BIENES MATERIALES	13.373.850,00	2.669.428,31	16.043.278,31	14.968.649,70	14.968.649,70	11.788.145,01	3.180.504,69	1.074.628,61
62	PLAN PLURIANUAL INVERSIONES NUEVAS	0,00	610.458,06	610.458,06	0,00	0,00	0,00	0,00	610.458,06
64	GASTOS EN INVERSIONES DE CARÁCTER INMATERIAL	74.709.711,00	67.355.094,91	142.064.805,91	45.695.793,85	45.695.793,85	42.402.882,91	3.292.910,94	96.369.012,06
66	INVERSIÓN DE REPOSICIÓN	4.104.410,00	-154.457,73	3.949.952,27	3.369.259,63	3.369.259,63	2.523.542,93	845.716,70	580.692,64
8	ACTIVOS FINANCIEROS	900.000,00	0,00	900.000,00	609.875,00	609.875,00	609.875,00	0,00	290.125,00
83	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	900.000,00	0,00	900.000,00	609.875,00	609.875,00	609.875,00	0,00	290.125,00
9	PASIVOS FINANCIEROS	6.829.520,00	2.974,76	6.832.494,76	1.395.658,44	1.395.658,44	1.395.658,44	0,00	5.436.836,32
91	AMORTIZACIÓN PRÉSTAMOS EN MONEDA NACIONAL	6.829.520,00	2.974,76	6.832.494,76	1.395.658,44	1.395.658,44	1.395.658,44	0,00	5.436.836,32
	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (Cap. 1 a Cap 7)	505.666.426,00	75.164.032,19	580.830.458,19	456.470.488,17	456.470.488,17	437.015.220,71	19.455.267,46	124.359.970,02
	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS (Cap 8 y 9)	7.729.520,00	2.974,76	7.732.494,76	2.005.533,44	2.005.533,44	2.005.533,44	0,00	5.726.961,32
	TOTAL ESTADO DE GASTOS	513.395.946,00	75.167.006,95	588.562.952,95	458.476.021,61	458.476.021,61	439.020.754,15	19.455.267,46	130.086.931,34

Fuente: Datos de las Cuentas Anuales Universidad de Sevilla (2022).

Se observa claramente que los presupuestos de ingresos y de gastos provisionales y definitivos coinciden con sus respectivos valores en los dos años, en el apartado siguiente, el de resultados, se realizará un análisis más exhaustivo sobre su utilización.

En el estado de liquidación del presupuesto se sacará una idea a cerca de la situación de esta entidad en cuento al concepto de ahorro o desahorro.

Figura 9: Resultado Presupuestario de la Universidad de Sevilla del año 2019
Ilustración 9

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
(a) Operaciones corrientes	263.523.214,90	381.375.481,60		-117.852.266,70
(b) Operaciones de capital	187.346.321,15	55.181.752,87		132.164.568,28
(c) Operaciones comerciales				
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	450.869.536,05	436.557.234,47		14.312.301,58
(d) Activos financieros	841.413,64	834.756,00		6.657,64
(e) Pasivos financieros	23.638.808,20	3.216.903,86		20.421.904,34
2. Total operaciones financieras (d+e)	24.480.221,84	4.051.659,86		20.428.561,98
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)	475.349.757,89	440.608.894,33		34.740.863,56
Ajustes:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			1.119.028,82	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			21.125.357,31	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			59.890.994,14	
II. TOTAL AJUSTES (II=3+4-5)			-37.646.608,01	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				-2.905.744,45

Fuente: Datos de las Cuentas Anuales Universidad de Sevilla (2022).

Figura 10: Resultado Presupuestario de la Universidad de Sevilla del año 2020
Ilustración 10

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
(a) Operaciones corrientes	283.488.465,33	392.436.784,99		-108.948.319,66
(b) Operaciones de capital	151.695.922,79	64.033.703,18		87.662.219,61
(c) Operaciones comerciales				
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	435.184.388,12	456.470.488,17		-21.286.100,05
(d) Activos financieros	733.548,06	609.875,00		123.673,06
(e) Pasivos financieros	1.058.630,08	1.395.658,44		-337.028,36
2. Total operaciones financieras (d+e)	1.792.178,14	2.005.533,44		-213.355,30
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)	436.976.566,26	458.476.021,61		-21.499.455,35
Ajustes:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			12.269.104,62	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			20.462.562,98	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			27.713.256,62	
II. TOTAL AJUSTES (II=3+4-5)			5.018.410,98	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				-16.481.044,37

Fuente: Datos de las Cuentas Anuales Universidad de Sevilla (2022).

En ambos años la Universidad de Sevilla ha presentado pérdidas, en este caso al ser una entidad pública una situación de desahorro, la cual se ha visto incrementada, ya que en el año 2019 era de -2.905.744,45 de euros, y paso a ser de -16.481.044,37 de euros en el 2020. Esto se debe a que los derechos reconocidos netos han disminuido y en cambio las obligaciones reconocidas netas han aumentado.

Universitat de València

En el caso de la Universitat de València la única información que se ha podido utilizar es la de las cuentas anuales de los ejercicios 2020 y 2021, a diferencia de las tres entidades anteriores que se utilizaron los ejercicios 2019 y 2020 para realizar el trabajo. A pesar de ello la metodología para su elaboración será la misma, se procede a adjuntar una ilustración sobre el resultado económico patrimonial de los ejercicios mencionados anteriormente, otra acerca de la liquidación del presupuesto de ingresos y finalmente el resultado presupuestario, con una breve explicación de todas ellas.

Figura 11: Resultado Económico Patrimonial de la Universitat de València años 2020-2021

Ilustración 11

N.º ctas.		Notas en memoria	Ej. 2021	Ej. 2020
740, 742	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		4.783.890,32	4.659.033,91
	b) Tasas		4.783.890,32	4.659.033,91
	2. Transferencias y subvenciones recibidas	F.14.1	392.541.727,82	338.854.059,68
	a) Del ejercicio			
751	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		133.822.966,85	83.811.325,68
750	a.2) transferencias		258.718.760,97	255.042.734,00
	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		71.546.829,66	67.512.329,32
701	a) Ventas netas		402.647,35	343.797,19
741, 705	b) Prestación de servicios		71.144.182,31	67.168.532,13
776, 777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		2.482.162,19	1.337.132,60
795	7. Excesos de provisiones		547.663,97	693.667,81
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+6+7)		471.902.273,96	413.056.223,32
(640), (641)	8. Gastos de personal		-312.055.231,79	-303.003.425,39
(642), (643), (644), (645)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-266.802.965,64	-260.914.906,91
(65)	b) Cargas sociales		-45.252.266,15	-42.088.518,48
	9. Transferencias y subvenciones concedidas	F.14.2	-16.543.770,17	-15.397.508,17
	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-86.584.646,32	-72.254.212,96
(62)	a) Suministros y servicios exteriores		-86.310.300,13	-71.960.321,17
(63)	b) Tributos		-274.346,19	-293.891,79
(68)	12. Amortización del inmovilizado	F.5, F.6	-22.980.747,99	-22.311.357,68
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-438.164.396,27	-412.966.504,20
	I. Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		33.737.877,69	89.719,12
771 (671)	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		145.713,48	-335.511,24
	b) Bajas y enajenaciones		145.713,48	-335.511,24
	14. Otras partidas no ordinarias		869.654,90	610.081,14
773, 778	a) Ingresos		1.726.416,80	2.229.215,52
(678)	b) Gastos	F.15	-856.761,90	-1.619.134,38
	II. Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		34.753.246,07	364.289,02
	15. Ingresos financieros		0,00	3.917.243,33
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		0,00	3.917.243,33
769	b.2) Otros			3.917.243,33
	16. Gastos financieros		-3.284.591,92	-3.314.945,21
(661), (662), (669)	b) Otros		-3.284.591,92	-3.314.945,21
	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		-826.474,52	20.205,79
7971, (6971)	b) Otros		-826.474,52	20.205,79
	III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)		-4.111.066,44	622.503,91
	IV. Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)		30.642.179,63	986.792,93

Fuente: Datos de las Cuentas Anuales de la Universitat de València (2022).

El primer hecho significativo que más llama la atención es el resultado neto del ejercicio, en este caso ahorro, el cual se ha visto incrementado de manera notoria, pasando de ser de 986.792,93 euros a 30.642.179,63 euros. Observando a que se puede deber esto, se llega a la conclusión, que al igual que paso con el resto de universidades ya

estudiadas, es por el incremento del total de ingresos de gestión ordinaria, pasando de 413.056.223,32 euros a 471.902.273,86 euros, concretamente por el incremento de las transferencias recibidas, ya que es el punto que más ha aumentado siendo en 2020 de 338.854.059,68 euros y en 2021 de 392.541.727,82 euros. También de un ejercicio a otro sufrió un incremento la cifra de ventas netas y prestación de servicios, incrementando su número de estudiantes matriculados en el año 2021.

A pesar de que el total de los gastos de gestión ordinaria ha decrecido o ha aumentado negativamente, de -412.966.504,20 euros a -438.164.396,27 euros, esto no ha sido suficiente para que esta entidad pública haya alcanzado la situación positiva de ahorro que se ha mencionado al inicio de este párrafo. La cifra que presenta un mayor valor dentro de los gastos, es como en todos los casos anteriores, la del gasto de personal, aumentando en el año 2021.

Merece la pena mencionar el capítulo 13, el cual se corresponde con el deterioro de valor y enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta, el cual presentaba un valor de -335.511,24 euros en 2020 y en 2021 145.713,48 euros.

A continuación, se comenta más profundamente el lugar de procedencia de las transferencias y subvenciones recibidas, lo cual puede ser explicado a través de las siguientes dos imágenes que se adjuntan, que corresponden con la liquidación del presupuesto de ingresos.

Figura 12: Liquidación del Presupuesto de Ingresos de la Universitat de València años 2020-2021
Ilustración 12

Capítulo	Descripción	Modificación de previsiones			Derechos reconocidos netos (4)	Recaud. Neta (5)	Pendiente de cobro a 31-12-2021 (6=4-5)	Exceso/defecto de previsión (4-3)
		Previsiones iniciales (1)	Modificaciones (2)	Previsiones definitivas (3=1+2)				
3	Tasas y otros ingresos	74.103.850,00	11.397.248,19	85.501.098,19	80.688.813,14	67.782.956,36	12.905.856,78	-4.812.285,05
4	Transferencias corrientes	291.888.891,00	22.291.650,97	314.180.541,97	331.898.717,19	192.329.773,05	139.568.944,14	17.718.175,22
5	Ingresos patrimoniales	531.100,00	301.585,85	832.685,85	735.976,48	551.920,16	184.056,32	-96.709,37
6	Enajenación de inversiones reales	0,00	0,00	0,00	2.644,63	0,00	2.644,63	2.644,63
7	Transferencias de capital	18.286.000,00	44.618.734,82	62.904.734,82	65.666.268,42	36.176.991,47	29.489.276,95	2.761.533,60
8	Activos financieros	0,00	192.674.745,21	192.674.745,21	0,00	0,00	0,00	-192.674.745,21
TOTAL GENERAL		384.809.841,00	271.283.965,04	656.093.806,04	478.992.419,86	296.841.641,04	182.150.778,82	-177.101.386,18

Fuente: Datos de las Cuentas Anuales de la Universitat de València (2022).

Se aprecia claramente que existe gran diferencia entre el presupuesto de ingresos de previsiones iniciales que se había calculado a comienzos del ejercicio y el que finalmente ha sido el definitivo. Ya que el previsional fue de 384.809.841,00 euros y el definitivo de 656.093.806,04 euros. Dentro de este el capítulo que presenta más valor es el de las transferencias corrientes, imagen que se adjunta.

TRANSPARENCIA DE CUENTAS EN ENTIDADES PÚBLICAS: ANÁLISIS DE UNIVERSIDADES PÚBLICAS EN ESPAÑA

Figura 13: Liquidación del Presupuesto de Ingresos de la Universitat de València,
Capítulo: Transferencias Corrientes años 2020-2021
Ilustración 13

Cap	Art	Descripción	Modificación de previsiones			Derechos reconocidos netos (4)	Recaud. Neta (5)	Pendiente de cobro a 31-12-2021 (6=4-5)	Exceso/defecto de previsión (4-3)
			Previsiones iniciales (1)	Modificaciones (2)	Previsiones definitivas (3=1+2)				
4	40	Transf. corrientes del Estado	0,00	2.770.923,30	2.770.923,30	2.770.923,30	2.770.923,30	0,00	0,00
4	41	Transf. corr. de organismos autónomos	0,00	4.012.528,81	4.012.528,81	4.012.528,81	3.154.749,81	857.779,00	0,00
4	44	Transf. corr. de entes territoriales	291.888.891,00	15.366.284,82	307.255.175,82	324.887.532,85	186.176.367,71	138.711.165,14	17.632.357,03
4	45	Transf. corr. de otros entes públicos	0,00	62.414,04	62.414,04	63.265,96	63.265,96	0,00	851,92
4	48	Transf. corr. de instituc. sin finalidad de lucro	0,00	79.500,00	79.500,00	164.466,27	164.466,27	0,00	84.966,27
TOTAL CAPÍTULO 4			291.888.891,00	22.291.650,97	314.180.541,97	331.898.717,19	192.329.773,05	139.568.944,14	17.718.175,22

Fuente: Datos de las Cuentas Anuales de la Universitat de València (2022).

En dicho capítulo la entidad había previsto que únicamente recibiría transferencia por parte de los entes territoriales, pero además de recibir más de estos, también recibió transferencias del Estado, de los organismos autónomos, de otros entes públicos y de instituciones sin finalidad de lucro. Lo que provoca que como se ha visto en el comentario de la imagen anterior, el total de dicho capítulo sea superior el definitivo que el previsional.

Por último, se va a insertar la imagen correspondiente al resultado presupuestario total.

Figura 14: Resultado Presupuestario Total de la Universitat de València años 2020-2021
Ilustración 14

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a) Operaciones corrientes	413.323.506,81	348.109.716,65		65.213.790,16
b) Operaciones de capital	65.668.913,05	101.265.841,83		-35.596.928,78
c) Operaciones comerciales	0	0		0
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	478.992.419,86	449.375.558,48		29.616.861,38
d) Activos financieros	0	0		0
e) Pasivos financieros	0,00	1.565.340,23		-1.565.340,23
2. Total operaciones financieras (d+e)	0	1.565.340,23		-1.565.340,23
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)	478.992.419,86	450.940.898,71		28.051.521,15
AJUSTES				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			9.575.256,28	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			35.073.089,59	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			42.831.772,32	
II. TOTAL AJUSTES (II=3+4+5)			1.816.573,55	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				29.868.094,70

Fuente: Datos de las Cuentas Anuales de la Universitat de València (2022).

Se observa que el resultado presupuestario ha sido positivo, lo que hace que dicha entidad, consiga un ahorro en el ejercicio, ya que sus derechos reconocidos netos 478.992.419,86 euros son superiores a sus obligaciones reconocidas netas 450.940.898,71 euros, surgiendo así, como se ha mencionado un resultado positivo de 28.051.521,15 euros, que, tras la realización de los correspondientes ajustes, da un resultado presupuestario ajustado de 29.868.094,70 euros.

Universidad de Salamanca

A continuación, se van a presentar los datos más relevantes extraídos de las cuentas anuales de la Universidad de Salamanca (última entidad que se trata en dicho estudio), los cuales provienen de la propia página de la universidad, y se corresponder con los ejercicios de los años 2019 y 2020.

Como en los cuatro casos anteriores se centra en presentar los presupuestos de liquidación de gastos e ingresos, y apreciar si su ejecución ha sido la correcta, se ha de comentar que en el caso de dicha entidad los datos venían muy bien explicados, presentados y comparados, lo que ha resultado de gran utilidad.

En primer lugar, se presenta un resumen general por capítulos y el resultado presupuestario del ejercicio 2020, en la imagen adjuntada.

Figura 15: Resumen por capítulos y Resultado presupuestario de la Universidad de Salamanca. Ejercicio 2020
Ilustración 15

Resumen general por capítulos y resultado presupuestario 2020							
Presupuesto de Gastos							
Capítulo	Crédito inicial	Crédito total	Obligaciones reconocidas	Pagos netos	Pendiente de pago	% Ejecución	% Pago
1 Gastos de personal	140.387.067,00	141.719.349,39	140.032.818,43	138.411.105,94	1.621.712,49	99,75	98,84
2 Gastos corrientes en bienes y servicios	38.363.479,00	39.404.452,60	26.743.349,06	22.903.251,65	3.840.097,41	69,71	85,64
3 Gastos financieros	263.747,00	263.747,00	173.430,15	173.406,15	24,00	65,76	99,99
4 Transferencias corrientes	5.865.900,00	6.094.892,33	4.493.255,85	4.474.880,85	18.375,00	76,60	99,59
6 Inversiones reales	39.320.959,00	47.814.948,02	31.417.035,82	29.189.362,19	2.227.673,63	79,90	92,91
7 Transferencias de capital	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,00	100,00
8 Activos financieros	98.000,00	98.000,00	55.024,00	55.024,00	0,00	56,15	100,00
9 Pasivos financieros	390.523,00	404.952,64	404.950,79	404.950,79	0,00	103,69	100,00
Total (euros)	227.189.675,00	238.300.341,98	205.819.864,10	198.111.981,57	7.707.882,53	90,59	96,26
Presupuesto de Ingresos							
Capítulo	Previsiones iniciales	Previsiones definitivas	Derechos recon. netos	Recaudación neta	Pendiente de cobro	% Ejecución	% Recaudación
3 Tasas, precios públicos y otros ingresos	48.177.944,00	48.177.944,00	44.365.955,65	35.147.608,24	9.218.347,41	92,09	79,22
4 Transferencias corrientes	140.528.898,00	141.354.092,03	148.944.644,92	144.059.479,06	4.885.165,86	105,37	96,72
5 Ingresos patrimoniales	2.421.930,00	2.421.930,00	924.725,95	568.605,82	356.120,13	38,18	61,49
6 Enajenación de inversiones reales	32.115,00	32.115,00	15.195,33	15.195,33	0,00	47,32	100,00
7 Transferencias de capital	21.541.610,00	22.692.980,96	21.243.050,41	11.517.015,61	9.726.034,80	93,61	54,22
8 Activos financieros	14.267.578,00	23.401.679,99	70.072,00	70.072,00	0,00	0,30	100,00
9 Pasivos financieros	219.600,00	219.600,00	318.836,47	318.836,47	0,00	145,19	100,00
Total (euros)	227.189.675,00	238.300.341,98	215.882.480,73	191.696.812,53	24.185.668,20	90,59	88,80
Resultado presupuestario							
Ingresos Cap. 3-7	215.493.572,26	Ingresos Activos financ. Cap. 8	70.072,00	Ingresos Pasivos financ. Cap. 9	318.836,47		
Obligaciones Cap. 1-7	205.359.889,31	Gastos Activos financ. Cap. 8	55.024,00	Gastos Pasivos financ. Cap. 9	404.950,79		
Superávit	10.133.682,95	Superávit	15.048,00	Déficit	-86.114,32		
Ingresos totales				215.882.480,73			
Gastos totales				205.819.864,10			
Superávit				10.062.616,63			

Fuente: Datos de las Cuentas Anuales de la Universidad de Salamanca (2022).

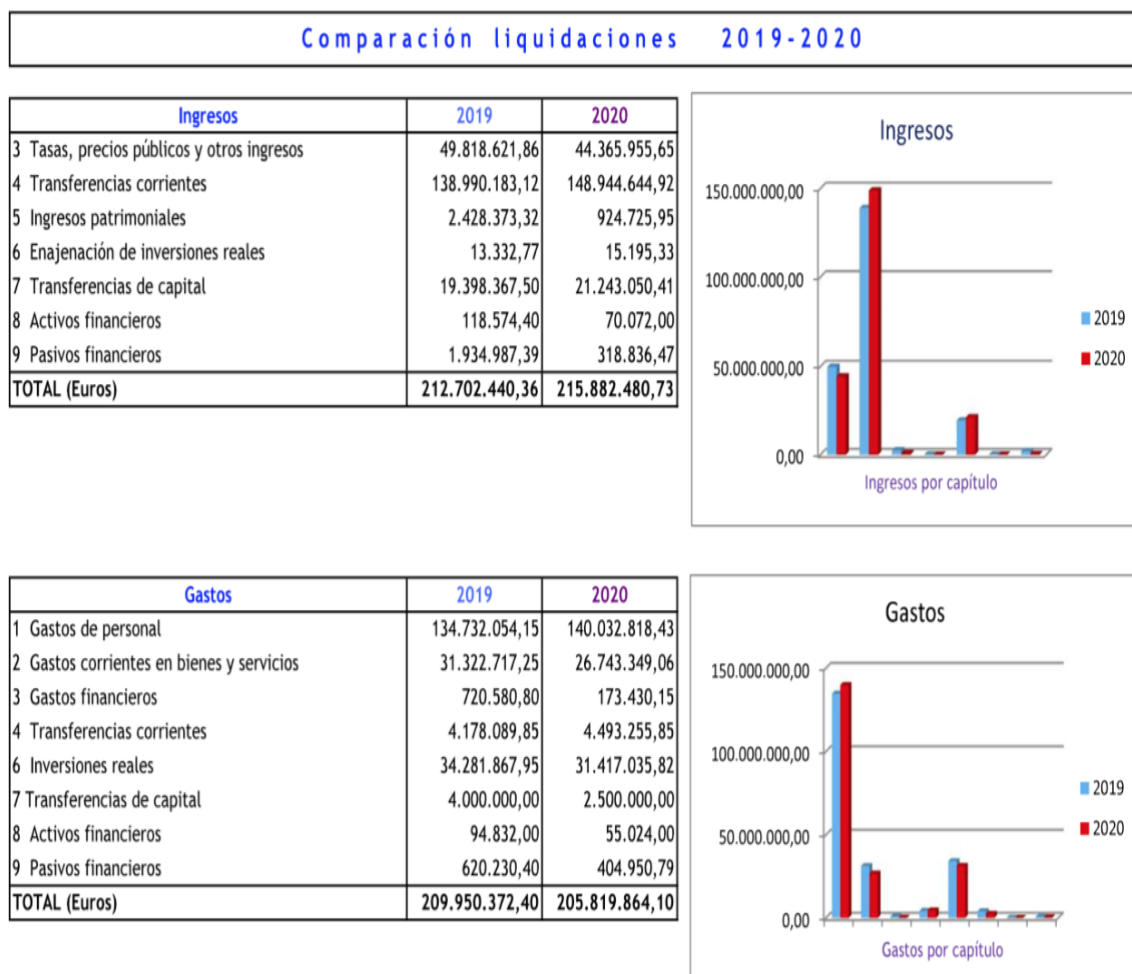
TRANSPARENCIA DE CUENTAS EN ENTIDADES PÚBLICAS: ANÁLISIS DE UNIVERSIDADES PÚBLICAS EN ESPAÑA

En la imagen presentada se puede observar tanto el presupuesto de gastos con unas obligaciones reconocidas netas de 205.819.864,10 euros y el presupuesto de ingresos con unos derechos reconocidos netos de 215.882.480,73 euros. Esto da como resultado una situación de superávit, es decir una cifra positiva o una situación de ahorro para la entidad, en concreto de 10.062.616,63 euros, el cual se encuentra dividido por las diferencias entre:

- Los ingresos (215.493.572,26 euros) y los gastos (205.359.889,31 euros) de los capítulos del 3 al 7, siendo esta diferencia de superávit, 10.133.682,95 euros.
- El capítulo 8, en el que se encuentran los ingresos (70.072,00 euros) y los gastos (55.024,00 euros) por activos financieros, siendo al igual que en el caso anterior la diferencia positiva, produciéndose un superávit de 15.048,00 euros.
- Y por último se encuentra la diferencia entre los ingresos (318.836,47 euros) y los gastos (404.950,79 euros) por pasivos financieros, en esta el resultado es negativo, dando por lo tanto un déficit de -86.114,32 euros.

Por último, en relación con esta entidad se va a adjuntar la comparación de liquidación de ingresos y gastos, separados unos de otros entre los años 2019 y 2020.

Figura 16: Comparación por capítulos de las Liquidaciones de los Presupuestos de Ingresos y Gastos de la Universidad de salamanca, años 2019 y 2020
Ilustración 16



Fuente: Datos de las Cuentas Anuales de la Universidad de Salamanca (2022).

En esta imagen se puede observar que del ejercicio 2019 (212.702.440,36 euros) al ejercicio 2020 (215.882.480,73 euros) los ingresos han aumentado, siendo el principal capítulo el de las Transferencias Corrientes en ambos años, en 2019 recibiendo 138.990.181,12 euros y en 2020 148.944.644,92 euros.

En cambio, en la comparación de los gastos se observa que estos han disminuido, ya que en 2019 eran de 209.950.372,40 euros y en el ejercicio de 2020 han sido de 205.819.864,10 euros. El capítulo que supone un mayor gasto para la Universidad de Salamanca es el primero, los Gastos de Personal, el cual a pesar de que la totalidad de gastos se ha visto reducida de un año a otro, este punto se ha incrementado den 134.732.054,15 euros a 140.032.818,43 euros.

Todo esto que se ha comentado viene explicado gráficamente a la derecha y dividido por capítulos, siendo el color rojo el que se corresponde con el ejercicio del 2020 y el azul con el ejercicio de 2019.

En la metodología de momento solo se ha presentado tanto el resultado económico y patrimonial de las cinco entidades, como se han remarcado los datos más importantes dentro de las liquidaciones de los presupuestos de gastos e ingresos, así como del resultado presupuestario, los cuáles serán de gran utilidad para la elaboración del apartado posterior de resultados.

Ahora se introducirán algunos datos relacionados con el número de matriculados en las universidades españolas, y concretamente, los matriculados en las 5 entidades en las que se basa este estudio.

Para ello como se han adjuntado los datos de las cuentas anuales en relación al ejercicio 2020, se continuará con este año, siendo el total de estudiantes matriculados en el sistema Universitario Español (SUE), en el curso 2020-2021 de 1.679.518 alumnos. De los cuales el 79,8% suponen los estudiantes de grados y ciclos, los de master el 14,7% y los del doctorado únicamente un 5,3%. Dentro de estos los que afectan a las entidades del trabajo son:

- La universidad complutense de Madrid cuenta con 60.950 matriculados.
- La universidad de Barcelona cuenta con 45.779 matriculados.
- La Universitat de València cuenta con 43.400 matriculados.
- La Universidad de Sevilla cuenta con 54.948 matriculados
- La Universidad de Salamanca cuenta con 27.902 matriculados.

Estos datos se utilizarán en el apartado de resultados, con la elaboración de sus correspondientes gráficos, para poder comparar si las transferencias corrientes y subvenciones que reciben estas entidades, están relacionadas con el número total de alumnos con los que cuentan.

Es necesario añadir, que no ha sido sencillo realizar un análisis exhaustivo, puesto que no hay suficiente información aportada por parte de las universidades para poder llevarlo a cabo. Así como para realizar un análisis completo de la ejecución presupuestaria.

Además del impedimento de que las únicas cuentas anuales que se han podido encontrar, en el caso de la Universitat de València, se corresponden con los años 2020-2021, por lo que los gráficos de los resultados se elaboraran a partir de los datos del año 2020, ya que este es común en todos los datos aportados para las distintas universidades.

4. RESULTADOS

Para dar una mayor veracidad de los resultados, este trabajo se va a apoyar en los Índices de Dyntra (Dynamic Transparency Index). Esto es una plataforma social de transparencia que tiene como finalidad la medición de toda la información pública, y tras indagar se ha encontrado un índice que utiliza 169 indicadores con la finalidad de cumplir todos estos, para que la entidad, en el caso del índice encontrado, universidades públicas, alcance el 100% de transparencia.

A continuación, se adjuntan 3 imágenes en las que se refleja el top 50 de Universidades Públicas evaluadas que cumplen algunos de estos 169 indicadores ordenadas de la mejor (la que más indicadores cumple) a la peor (la que menos indicadores cumple).

Figura 17: Índice Dyntra de Universidades Públicas (Top 1-22)
Ilustración 17

POSICIÓN	ENTIDAD	ÍNDICE	PORCENTAJE
1	 Universidad de Murcia	153 de 169 indicadores	90.53%
2	 Universidade de Vigo	152 de 169 indicadores	89.94%
3	 Universidad de Valladolid	137 de 169 indicadores	81.07%
3	 Universidad de A Coruña	137 de 169 indicadores	81.07%
5	 Universidad Rey Juan Carlos	134 de 169 indicadores	79.29%
6	 Universitat de les Illes Balears	131 de 169 indicadores	77.51%
7	 Universidad de Burgos	122 de 169 indicadores	72.19%
8	 Universitat de Girona	118 de 169 indicadores	69.82%
8	 Universidad de Huelva	118 de 169 indicadores	69.82%
10	 Universidad de Cádiz	117 de 169 indicadores	69.23%
11	 Universidad de Extremadura	113 de 169 indicadores	66.86%
12	 Universidad Complutense de Madrid	111 de 169 indicadores	65.68%
13	 Universidad de Alcalá	106 de 169 indicadores	62.72%
14	 Universidad de Zaragoza	102 de 169 indicadores	60.36%
15	 Universidad de Castilla-La Mancha	101 de 169 indicadores	59.76%
16	 Universidad de Cantabria	99 de 169 indicadores	58.58%
17	 Universidad de Oviedo	95 de 169 indicadores	56.21%
17	 Universidad de Alicante	95 de 169 indicadores	56.21%
19	 Universidad del País Vasco - Euskal Herriko Unibertsitatea	94 de 169 indicadores	55.62%
19	 Universidad Pompeu Fabra	94 de 169 indicadores	55.62%
21	 Universidad de Granada	93 de 169 indicadores	55.03%
22	 Universitat de València	88 de 169 indicadores	52.07%

Fuente: Universidades-Dyntra. Dyntra.org (2022).

Como se puede apreciar en la imagen adjuntada de las 22 mejores Universidades Públicas en cuanto a transparencia se refiere según este índice y en función de los 169 indicadores que ha establecido Dyntra, de las estudiadas, la Universidad Complutense de Madrid ocupa el puesto número 12, cumpliendo 111 de los 169 indicadores, lo que supone un porcentaje de transparencia del 65,68%.

En esta imagen también aparece la Universitat de València la cual se encuentra en el lugar número 22, cumpliendo con 88 del total de 169 indicadores, lo que se traduce en un porcentaje de transparencia del 57,07%.

Figura 18: Índice Dyntra de Universidades Públicas (Top 23-45)
Ilustración 18

23		Universitat Politècnica de Catalunya	86 de 169 indicadores	50.89%
24		Universitat de Lleida	85 de 169 indicadores	50.3%
24		Universitat Autònoma de Barcelona	85 de 169 indicadores	50.3%
26		Universidad Politécnica de Cartagena	84 de 169 indicadores	49.7%
27		Universidad Pablo de Olavide	82 de 169 indicadores	48.52%
28		Universidad de La Laguna	80 de 169 indicadores	47.34%
29		Universitat Jaume I de Castellón	79 de 169 indicadores	46.75%
30		Universidad Autónoma de Madrid	77 de 169 indicadores	45.56%
31		Universidad de Jaén	76 de 169 indicadores	44.97%
31		Universidad Politécnica de Valencia	76 de 169 indicadores	44.97%
33		Universidad de Salamanca	75 de 169 indicadores	44.38%
34		Universidad de Málaga	74 de 169 indicadores	43.79%
35		Universidad Politécnica de Madrid	73 de 169 indicadores	43.2%
36		Universidad de Sevilla	72 de 169 indicadores	42.6%
37		Universidad de Córdoba	70 de 169 indicadores	41.42%
37		Universidad de Barcelona	70 de 169 indicadores	41.42%
37		Universidad Miguel Hernández de Elche	70 de 169 indicadores	41.42%
40		Universidad Rovira i Virgili	69 de 169 indicadores	40.83%
41		Universidad Carlos III de Madrid	67 de 169 indicadores	39.64%
42		Universidad de León	66 de 169 indicadores	39.05%
43		Universidad de Almería	65 de 169 indicadores	38.46%
44		Universidad Nacional de Educación a Distancia U.N.E.D	63 de 169 indicadores	37.28%
45		Universidad Internacional de Andalucía	57 de 169 indicadores	33.73%

Fuente: Universidades-Dyntra. Dyntra.org (2022).

Finalmente, en esta parte del top, de la posición 23 a la 45 es donde se encuentran las otras 3 universidades que se han presentado en el trabajo.

La Universidad de Salamanca se encuentra en el puesto 33, con un porcentaje de transparencia del 44,38% y cumpliendo 75 de los 169 indicadores.

En el lugar número 36 de este índice se encuentra la Universidad de Sevilla, en este caso esta entidad pública cumple un total de 72 de los 169 indicadores, lo que supone un porcentaje de transparencia del 42,60%.

La última Universidad Pública que se ha mostrado en este trabajo y que aparece en este índice es la Universidad de Barcelona, la cual ocupa la posición número 37, ya que está empatada a 70 indicadores de 169 con la Universidad de Córdoba y la Universidad Miguel Hernández de Elche, lo que equivale a un 41,42% de transparencia.

Aunque no es necesario para la elaboración de este trabajo, se procede a adjuntar las últimas entidades públicas que componen este top, para que este aparezca completo.

Figura 19: Índice Dyntra de Universidades Públicas (Top46-50)
Ilustración 19

46		Universidad de La Rioja	56 de 169 indicadores		33.14%
46		Universidad Pública de Navarra	56 de 169 indicadores		33.14%
48		Universidad de Santiago de Compostela	55 de 169 indicadores		32.54%
49		Universidad de Las Palmas de Gran Canaria	51 de 169 indicadores		30.18%
50		Universidad Internacional Menéndez Pelayo UIMP	39 de 169 indicadores		23.08%

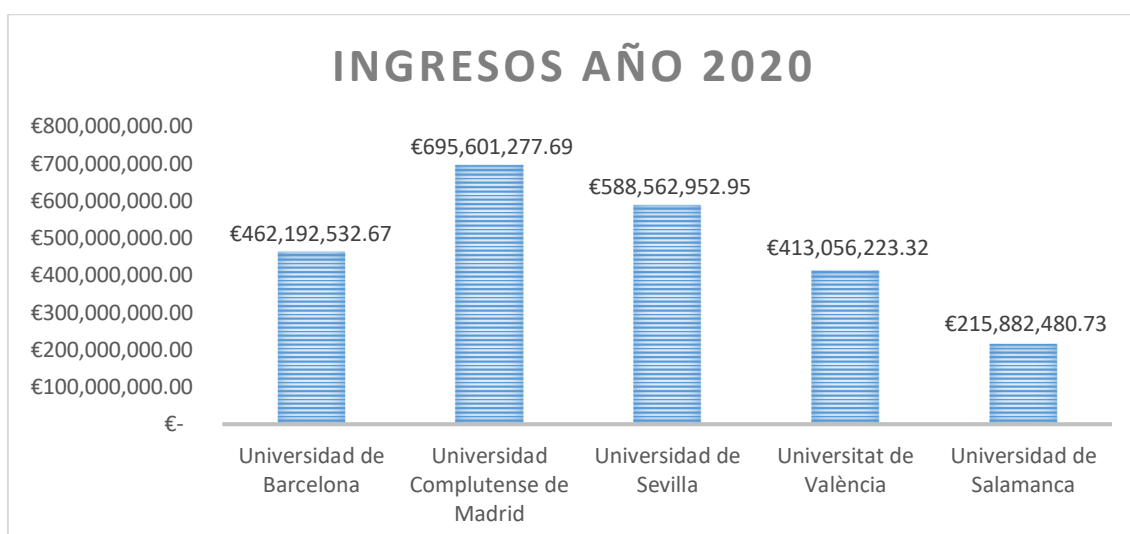
Fuente: Universidades-Dyntra. Dyntra.org (2022).

Las principales diferencias que se encuentran entre la información aportada por las universidades con mayor ranking y las universidades analizadas es la información relacionada con el perfil de su equipo docente, los resultados obtenidos (sobre todo los académicos), los datos existentes sobre la demanda y la oferta de las plazas en todas sus titulaciones y dentro del ámbito de la información económica, el informe de auditoría externa. Todas estas diferencias son la información que menos publican los centros públicos, y aquellas que, si lo hacen, aumentan significativamente en el ranking presentado.

Una vez completado el top, para reafirmar los resultados que vamos a obtener, utilizaremos todos los datos de las distintas Universidades Públicas presentados en la metodología elaborando un gráfico conjunto con los Ingresos Presupuestarios obtenidos, cuántos de ellos equivalen a Subvenciones o Transferencias corrientes y a su vez un gráfico conjunto de los Gastos de dichas entidades y el porcentaje equivalente del Gasto de Personal en cada una de ellas puesto que es la partida en los presupuestos que más relevancia tiene.

En primer lugar, se adjunta el gráfico realizado en el que mediante las columnas agrupadas se observa el total de ingresos de cada una de las Universidades Públicas en el año 2020.

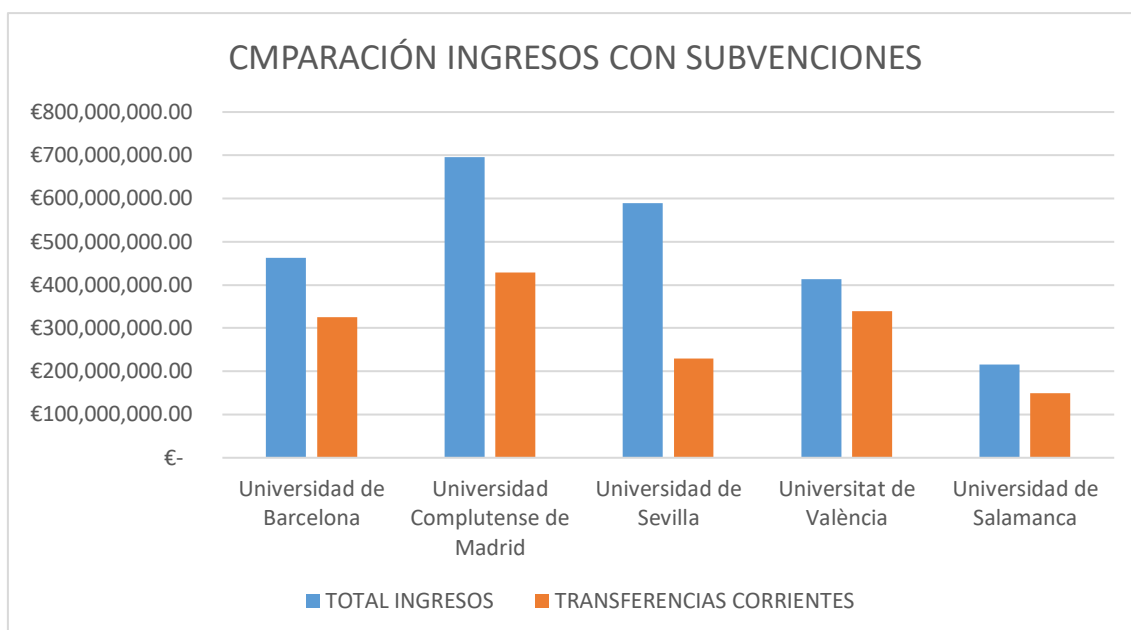
Figura 20: Gráfico de columnas de los Ingresos de Universidades Públicas año 2020
Ilustración 20



Fuente: Elaboración propia (2022).

Figura 21: Gráfico de la comparación de Ingresos con las Transferencias Corrientes (subvenciones) de las Universidades Públicas año 2020

Ilustración 21



Fuente: Elaboración propia (2022).

En dicho gráfico se observan el total de ingresos y el total de transferencias corrientes (la mayor parte subvenciones) recibidas por las distintas universidades, a continuación, se procede a calcular el porcentaje correspondiente de estas transferencias con respecto al total de ingresos.

Universidad de Barcelona las transferencias corrientes representan un 70,54% del total de los ingresos de esta entidad.

Universidad complutense de Madrid las transferencias corrientes representan un 61,56% del total de los ingresos de esta entidad.

Universidad de Sevilla las transferencias corrientes representan un 39,08% del total de los ingresos de esta entidad.

Universitat de València las transferencias corrientes representan un 82,04% del total de los ingresos de esta entidad.

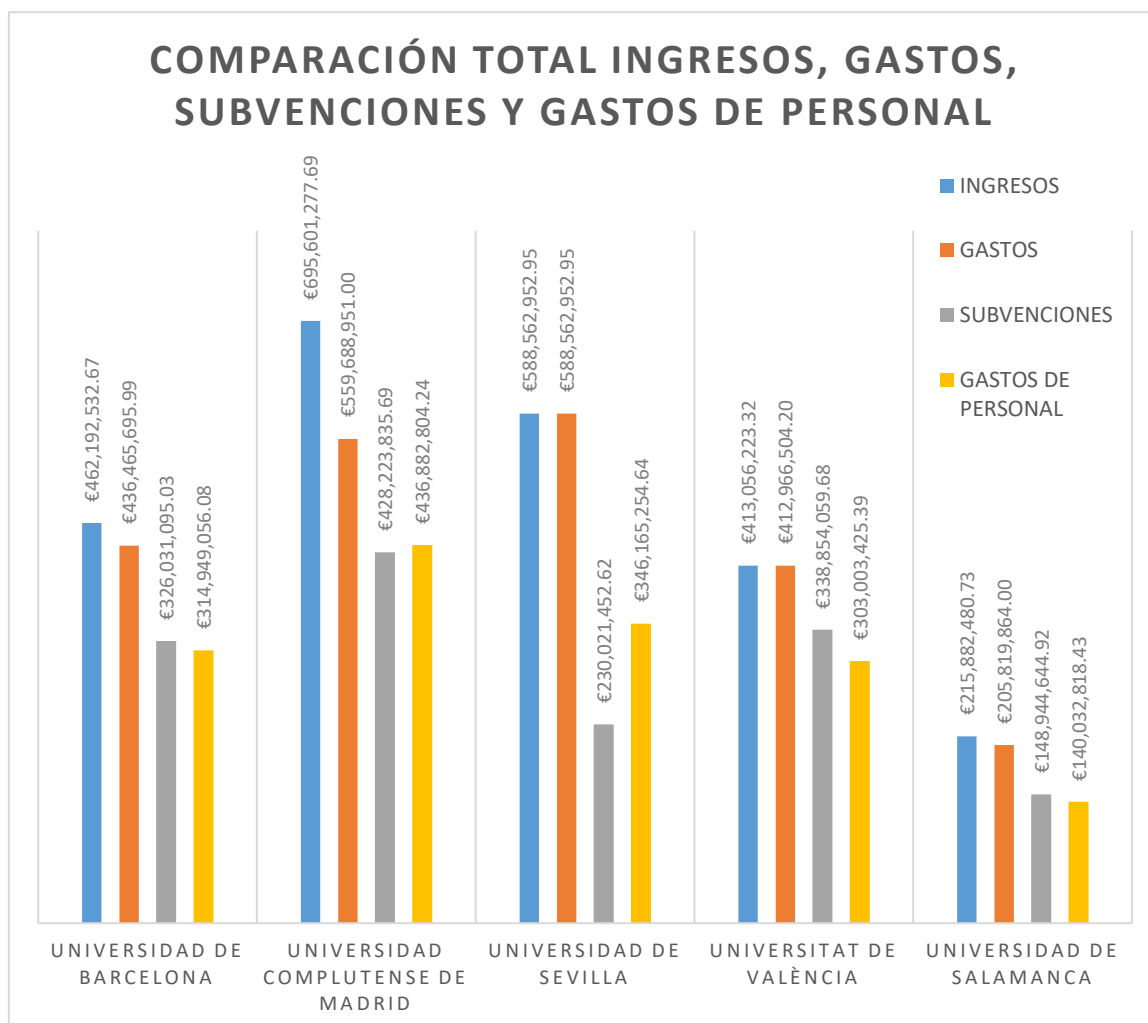
Universidad de salamanca las transferencias corrientes representan un 68,99% del total de los ingresos de esta entidad.

Se observa que la Universidad Complutense de Madrid es la que más ingresos genera y las transferencias corrientes suponen un 61,56%, seguida de la Universidad de Sevilla, en la que las transferencias equivalen únicamente a un 39,08% esto es una señal positiva, ya que genera bastante y no está altamente subvencionada. En tercer lugar, en cuanto a la cifra de ingresos está la Universidad de Barcelona, en este caso las transferencias se corresponden con un 70,54%, después de esta entidad se encuentra la Universitat de València, con un 82,04% en relación a las transferencias, siendo esta la más subvencionada de las cinco entidades estudiadas y por último, en relación a la cantidad de ingresos generada, se encuentra la Universidad de Salamanca, siendo también la que menos transferencias corrientes recibe económicamente, suponiendo estas un 68,99% del total de ingresos que presenta.

TRANSPARENCIA DE CUENTAS EN ENTIDADES PÚBLICAS: ANÁLISIS DE UNIVERSIDADES PÚBLICAS EN ESPAÑA

Después de comentar los totales de los ingresos y el porcentaje correspondiente de las transferencias corrientes recibidas, se procede a tratar el apartado de los gastos y en concreto los gastos de personal, ya que se presupone que al haber un mayor gasto de personal esto implicara que haya un mayor número de profesores, por lo tanto, un mayor número de alumnos y un mayor número de opciones académicas donde elegir. Al gráfico anterior se le añadirán dos columnas más, una correspondiente a los gastos totales del año 2020 y otras que representa los gastos de personal en ese mismo ejercicio.

Figura 22: Gráfico de columnas de los Gastos de las Universidades Públicas año 2020
Ilustración 22



Fuente: Elaboración propia (2022).

En este gráfico se puede apreciar que las situaciones de gastos e ingresos son muy parejas haciendo justicia con los presupuestos marcados a principio de año. Además, todo hace suponer que lo que reciben en transferencias corrientes (subvenciones) es lo que podrían destinar aproximadamente para el gasto de personal (ejemplo de lo que se podría cubrir únicamente con las transferencias), cabe destacar que los casos que llaman la atención es el de la Universidad Complutense de Madrid y el de la Universidad de Sevilla, ya que son las únicas entidades que presentan un mayor Gasto de Personal que las transferencias corrientes y subvenciones que recibe, por lo que tiene que destinar además parte de sus ingresos para cubrir este gasto.

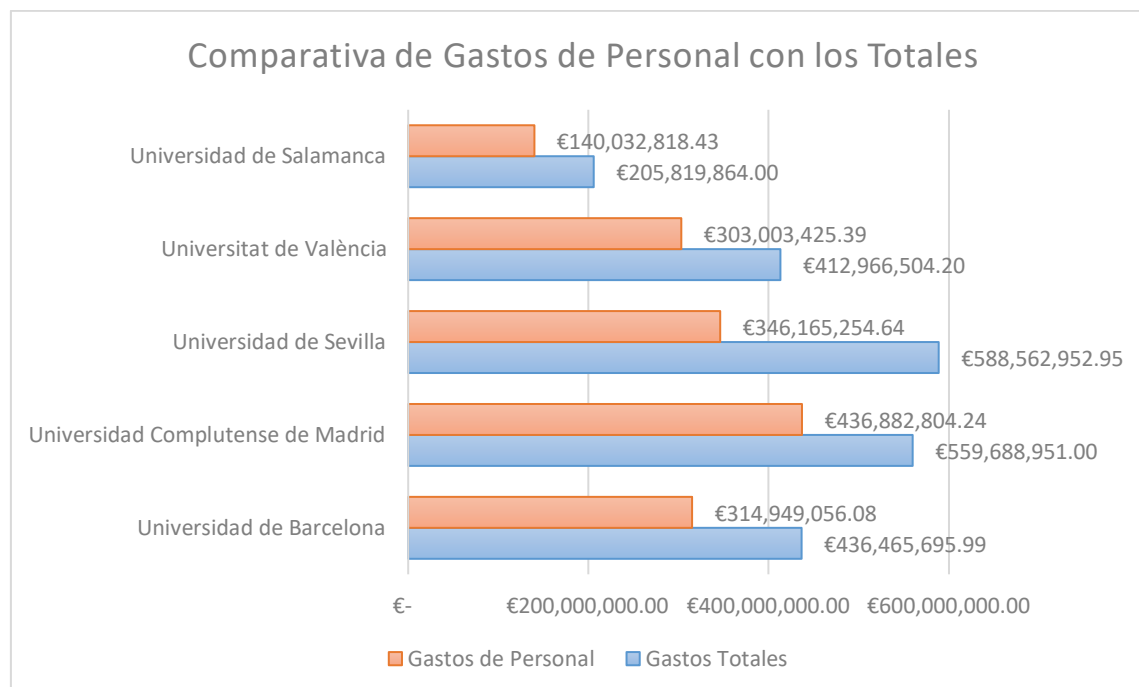
En el gráfico anterior únicamente se comparan los ingresos con los gastos totales, y a su vez los dos capítulos que presentaban una cantidad mayor en cada uno de ellos, en el caso de los ingresos era el de transferencias corrientes y subvenciones, y en el caso de los gastos era el de gasto de personal.

Para ello se va a calcular el porcentaje que guarda relación entre los gastos de personal y las transferencias corrientes y subvenciones:

- En la Universidad de Barcelona los gastos de personal suponen un 96,6% del total de las transferencias corrientes y subvenciones recibidas.
- En la Universidad Complutense de Madrid los gastos de personal suponen un 102,02% del total de las transferencias corrientes y subvenciones recibidas.
- En la Universidad de Sevilla los gastos de personal suponen un 150,49% del total de las transferencias corrientes y subvenciones recibidas.
- En la Universitat de València los gastos de personal suponen un 89,42% del total de las transferencias corrientes y subvenciones recibidas.
- En la Universidad de Salamanca los gastos de personal suponen un 94,02% del total de las transferencias corrientes y subvenciones recibidas.

A continuación, se calcularán los porcentajes correspondientes del gasto de personal sobre el total de gastos. Además, al ser el gasto principal, se va a comparar con el total de ingresos de la entidad, para analizar el porcentaje que supone contra este también.

Figura 23: Gráfico de columnas de los Gastos de las Universidades Públicas y Gastos de Personal del año 2020
Ilustración 23



Fuente: Elaboración propia (2022).

De este gráfico se pueden extraer los siguientes porcentajes, acerca de lo que suponen los gastos de personal sobre el total de gastos:

TRANSPARENCIA DE CUENTAS EN ENTIDADES PÚBLICAS: ANÁLISIS DE UNIVERSIDADES PÚBLICAS EN ESPAÑA

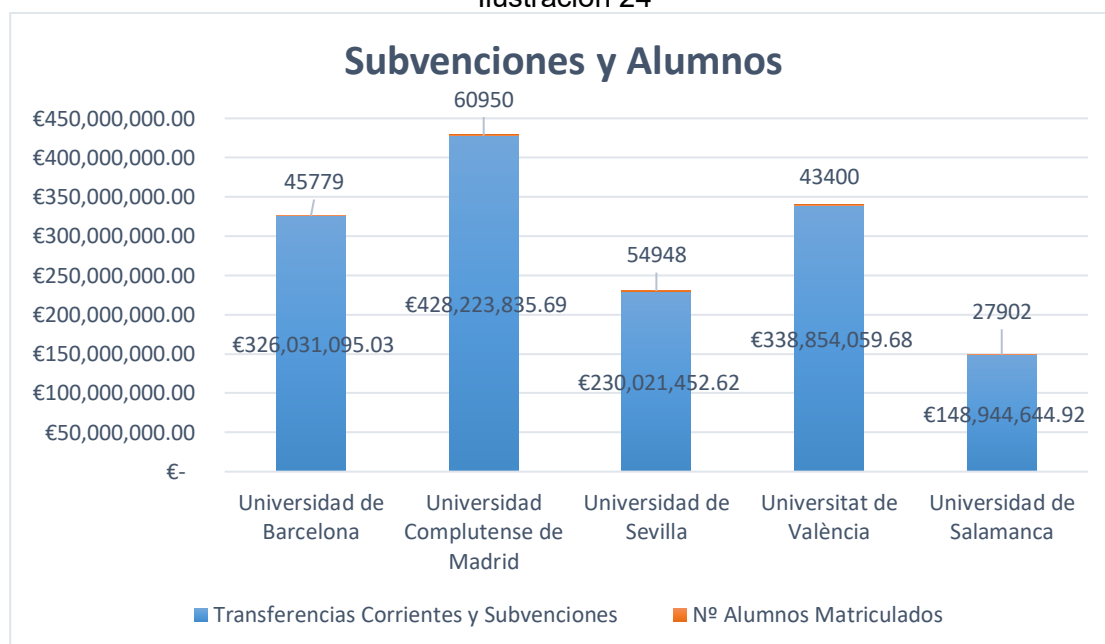
- En el caso de la Universidad de Barcelona los gastos de personal suponen un 72,16% del total.
- En el caso de la Universidad Complutense de Madrid los gastos de personal suponen un 78,06% del total.
- En el caso de la Universidad de Sevilla los gastos de personal suponen un 58,82% del total.
- En el caso de la Universitat de València los gastos de personal suponen un 73,37% de total.
- En el caso de la Universidad de Salamanca los gastos de personal suponen un 68,04% del total.

También merece la pena señalar la comparativa entre el total de ingresos y el correspondiente gasto de personal, el cual corresponde el mayor gasto para las entidades, que al estar fijado en el presupuesto que los gastos y los ingresos son prácticamente los mismos, el porcentaje que soportan es el calculado anteriormente.

- En esta situación el gasto de personal supondría el 68,14% del total de Ingresos de la Universidad de Barcelona.
- En esta situación el gasto de personal supondría el 62,81% del total de Ingresos de la Universidad Complutense de Madrid.
- En esta situación el gasto de personal supondría el 58,82% del total de Ingresos de la Universidad de Sevilla.
- En esta situación el gasto de personal supondría el 73,36% del total de Ingresos de la Universitat de València.
- En esta situación el gasto de personal supondría el 64,87% del total de Ingresos de la Universidad de Salamanca.

A continuación, y para finalizar el apartado de resultados, se adjuntará un gráfico, donde las variables tratadas serán, las transferencias corrientes y subvenciones recibida, y los alumnos matriculados en cada una de las universidades, para observar si guardan relación estas variables.

Figura 24: Gráfico que relaciona las Transferencias Corrientes y Subvenciones recibidas, con el número de alumnos matriculados, año 2020
Ilustración 24



Fuente: Elaboración propia (2022).

Para que la comparación se realice de una mejor manera, y sea más fácil de entender, lo que se procede a hacer acto seguido es calcular del total de las transferencias y subvenciones recibidas, cuanto recibiría cada alumno.

- En la Universidad de Barcelona cada alumno recibiría 7.121,85 euros.
- En la Universidad Complutense de Madrid cada alumno recibiría 7.025,82 euros.
- En la Universidad de Sevilla cada alumno recibiría 4.186,17 euros.
- En la Universitat de València cada alumno recibiría 7807,70 euros.
- En la Universidad de Salamanca cada alumno recibiría 5338,14 euros.

Estos cálculos realizados serán explicados con más profundidad en las conclusiones, ya que este apartado de resultados ha servido más bien para presentar todos los cálculos que se han considerado oportunos para la correcta elaboración de este trabajo de fin de grado.

5. CONCLUSIONES

Por último, se aportan las conclusiones que de una manera subjetiva se han podido extraer tras la realización de este trabajo.

Desde mi punto de vista el panorama político y social actual no favorece a que las entidades públicas se inclinen hacia el lado de la transparencia, puesto que no están marcadas por el mejor ejemplo posible. Esto se aprecia en la cantidad de casos existentes tanto de fraude como de desfalco por parte de los partidos políticos. Dando lugar a que la mayoría de las instituciones públicas solo cumplan con la ley de transparencia de manera general y siempre y cuando haya suficiente presión o atención volcada en ellas. Además, si esta situación se produce y se crea una presión ciudadana, existen dos posibilidades, que las entidades cumplan con sus principios de transparencia o, todo lo contrario, que la entidad quede al descubierto, siendo un fraude en muchos aspectos.

De los resultados y en concreto del Índice de la Transparencia de las Universidades Públicas se puede observar que ordenadas de mejor a peor en cuanto al cumplimiento de la transparencia se encuentran: la Universidad Complutense de Madrid, la Universitat de València, Universidad de Salamanca, Universidad de Sevilla y por último la Universidad de Barcelona.

El orden que se ha mostrado anteriormente, nada tiene que ver con el orden de las entidades que más reciben en concepto de transferencias corrientes y subvenciones, ya que este orden sería:

La Universidad Complutense de Madrid recibiendo este un total de 428.223.835,69 euros y presentando 60.950 matriculados, lo que hace que cada alumno reciba 7.025,82 euros.

La Universitat de València recibiendo un total de 338.854.059,68 euros y con 43.400 alumnos matriculados, lo que hace que cada alumno reciba 7807,70 euros.

La Universidad de Barcelona recibiendo un total de 326.031.095,03 euros y con 45.779 alumnos matriculados, lo que hace que cada alumno reciba 7.121,85 euros.

Universidad de Sevilla recibiendo un total de 230.021.452,62 euros y con 54.948 alumnos matriculados, lo que hace que cada alumno reciba 4.186,17 euros.

Universidad de Salamanca recibiendo un total de 148.944.644,92 euros y con 27.902 alumnos matriculados, lo que hace que cada alumno reciba 5338,14 euros.

Finalmente cabe mencionar que el número de matriculados y la cantidad recibida en el concepto de transferencias corrientes y subvenciones, debería guardar una relación proporcional, ya que a más alumnos más dinero debería recibir la entidad. Además de esto desde mi punto de vista sería correcto que tuvieran presente los expedientes de los alumnos, puesto que una Universidad Pública que consigue mejores calificaciones que el resto debería estar premiada, y por consiguiente recibir más ayudas.

En lo estudiado, me parece correcto que la Universidad que más ayudas reciba sea la Complutense de Madrid, ya que es la entidad que presenta un mayor número de alumnos matriculados, por otro lado, no se explica cómo la Universidad de Sevilla contando con un número de alumnos superior a las Universidades de Barcelona y Valencia reciba únicamente 230.021.452,62 euros.

Al fin y al cabo, las ayudas destinadas a la educación y a la preparación de los estudiantes me parecen las más acertadas. Puesto que sirven para formar y dar todo tipo de conocimientos y práctica a la gente que en el futuro va a desempeñar los distintos

puestos de trabajo. Por lo que en mi opinión siempre y cuando se pueda, otorgaría lo máximo posible, buscando que estas entidades correspondieran con una transparencia ética y clara.

6. BIBLIOGRAFÍA

Cousido González, M.P., 2020. La transparencia en las universidades públicas españolas. [online] Disponible en: <https://vlex.es/vid/transparencia-universidades-publicas-espanolas-632498505>

Daniela, 2017. El nacimiento de las universidades españolas - Avada Science, 2017. [online] Disponible en: <https://ameele.net/el-nacimiento-de-las-universidades-espanolas/>

Dyntra, 2017. Universidades; Transparencia y Buen Gobierno [online] Disponible en: <https://www.dyntra.org/indices/universidades/>

Fernández R, 2022. Statista. Universidades públicas españolas con más alumnos matriculados en 2020 [online] Disponible en: <https://es.statista.com/estadisticas/505994/universidades-publicas-de-espana-con-mas-alumnos/>

Pozo Ruiz, A., 2019. Fundación de las Universidades españolas actuales. [online] Disponible en: https://personal.us.es/alporu/historia/funda_univ_esp.htm

Universidad Complutense Madrid, 2020. Cuenta de resultado económico patrimonial. [online] Disponible en: <https://www.ucm.es/portaldetransparencia/file/6.-cuenta-de-resultado-economico-patrimonial-2020>

Universidad de Salamanca, 2021. Usal.es, Rendición de cuentas [online] Disponible en: <https://www.usal.es/rendicion-de-cuentas-economica-y-presupuestaria>

Universidad de Sevilla, 2017. Cuentas Anuales: Estados Presupuestarios [online] Disponible en: http://servicio.us.es/gesteco/cta_imag.html

Universidad de Valencia, 2022. Ejercicio económico 2021. Uvtransparencia [online] Disponible en: <https://www.uv.es/uvweb/transparencia-uv/es/economia-presupuesto/cuentas-anuales-ultimo-ejercicio-1285925171441.html>

Universitat de Barcelona, Sindicatura de Comptes., 2020. Portal de Transparencia . [online] Disponible en: <https://www.ub.edu/web/ub/ca/sites/transparencia/publicitat-activa/gestio-economica-patrimoni/comptes/index.html>