

UNIVERSIDAD DE LA LAGUNA

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2008

MEMORIA

MEMORIA DESCRIPTIVA

1.- PRESENTACION Y APROBACION:

2.- ORGANIZACION:

3.-CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA:

3.1.- INFORMACION SOBRE LA EJECUCION DEL ESTADO DE GASTOS:

- Estado de liquidación del presupuesto de gastos
- Modificaciones de crédito
- Transferencias y subvenciones concedidas
- Obligaciones de presupuestos cerrados

3.2.- INFORMACION SOBRE LA EJECUCION DEL ESTADO DE INGRESOS:

- Estado de liquidación del presupuesto de ingresos
- Transferencias y subvenciones recibidas
- Derechos a cobrar de presupuestos cerrados

3.3.- INFORMACION SOBRE EL RESULTADO PRESUPUESTARIO:

3.4.- INFORMACION DE CARACTER FINANCIERO:

- Remanente de tesorería
- Estado de flujos de tesorería

4.- INFORMACION SOBRE LAS OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS:

- Deudores extrapresupuestarios
- Acreedores extrapresupuestarios

MEMORIA ECONOMICA DE LA UNIVERSIDAD DE LA LAGUNA

DEL EJERCICIO 2008

1.- PRESENTACION Y APROBACION:

Los vigentes estatutos de la Universidad de la Laguna, aprobados por Decreto 89/2004, de 6 de julio (BOC n°: 2004/143 – Lunes 26 de Julio de 2004) en su Título VIII, Capítulo II, Artículo n°: 237 establece que:

1.-La Memoria Económica Anual es el documento a través del cual la Universidad de La Laguna rinde cuentas de la gestión económica realizada a los órganos internos y a las administraciones competentes.

2.- Contendrá la liquidación definitiva del presupuesto, un informe sobre la situación patrimonial y otro de la gestión económica y financiera de los recursos.

2.- ORGANIZACIÓN:

Los estados anuales se han elaborado teniendo en cuenta las disposiciones de carácter general aplicables, así como las normas de gestión económica contenidas en la normativa sobre ejecución de los presupuestos de la Universidad. Los estados financieros se obtienen a partir de los registros contables de la Universidad después de realizar los ajustes y reclasificaciones necesarias para su presentación, de acuerdo con los principios de contabilidad pública generalmente aceptados, y estructurados según el Plan General de Contabilidad Pública.

El control de todos los actos de naturaleza económica de la Universidad lo lleva a cabo la Intervención, que tiene la consideración de previo o interno.

El control externo, lo lleva a cabo la Comunidad Autónoma de Canarias a través de auditorías, y la Audiencia de Cuentas de Canarias.

3.- CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA:

3.1.- INFORMACION SOBRE LA EJECUCION DEL ESTADO DE GASTOS:

Estado de liquidación del presupuesto de gastos:

El estado de liquidación del presupuesto presenta, de acuerdo con la estructura presupuestaria establecida, el importe de los créditos iniciales para el ejercicio 2008 y las modificaciones de crédito aprobadas por el Consejo de Gobierno y Consejo Social, así como las obligaciones reconocidas los pagos realizados y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2008.

Los créditos inicialmente aprobados importan la cantidad de ciento cincuenta y cinco millones novecientos cuarenta y ocho mil veintidós con cincuenta y cuatro euros (155.948.022,54), las modificaciones presupuestarias realizadas en el ejercicio representan la cifra de cuarenta y tres millones ciento cincuenta y ocho mil ciento noventa y ocho con dieciséis euros (43.158.198,16); por lo que los créditos definitivos ascienden a ciento noventa y nueve millones ciento seis mil doscientos veinte con setenta euros (199.106.220,70).

Las obligaciones reconocidas netas suman ciento sesenta y tres millones cuatrocientos ochenta y cinco mil ochocientos veinticuatro con cuarenta y cuatro euros (163.485.824,44), siendo los pagos líquidos totales de ciento cuarenta y nueve mil setecientos sesenta y un mil doscientos sesenta y dos con sesenta y siete euros (149.761.262,67), por lo que las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2008 se elevan a trece millones setecientos veinticuatro mil quinientos sesenta y uno con setenta y siete euros (13.724.561,77).

Las cifras mencionadas quedan reflejadas en el cuadro que a continuación se presenta por capítulos:

Descripción	C. Iniciales	Modificaciones	C. Definitivo	O. Reconocidas	Pagos realizados	Ptes de pago
Gastos de personal	118.891.073,82	328.633,16	119.219.706,98	115.098.737,44	114.091.862,31	1.006.875,13
Gastos corrientes	19.610.536,99	547.080,43	20.157.617,42	18.168.520,69	14.162.305,35	4.006.215,34
Gastos financieros	5.000,00	4.466,64	9.466,64	9.408,84	9.408,84	0,00
Transferencias Ctes.	1.849.704,36	2.613.297,89	4.463.002,25	2.731.487,47	2.290.961,33	440.526,14
Inversiones reales	14.391.707,37	39.664.720,04	54.056.427,41	26.620.286,93	18.349.341,77	8.270.945,16
Activos financieros	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	857.383,07	857.383,07	0,00
Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL:	155.948.022,54	43.158.198,16	199.106.220,70	163.485.824,44	149.761.262,67	13.724.561,77

Indicador de proporcionalidad de los capítulos sobre el total de obligaciones reconocidas:

a.- Gastos de personal:

Los gastos de personal por importe de 115.098.737,44 euros, representan en cuanto al total de obligaciones reconocidas el 70,40%, de los cuales quedan pendientes de pago a 31 de diciembre de 2008 de 1.006.875,13 euros.

b.- Gastos corrientes:

Los gastos corrientes por importe de 18.168.520,69 euros, constituyen en cuanto al total de obligaciones reconocidas el 11,11%, de los cuales quedan pendientes de pago a 31 de diciembre de 2008 la cantidad de 4.006.215,34 euros que aparecen en la relación de acreedores presupuestarios adjunta a la memoria. El desglose del total de obligaciones netas es el siguiente; edificios y otras construcciones, arrendamientos de edificios, maquinaria, y material de transporte la cantidad de 129.369,45 euros, reparación mantenimiento y conservación de terrenos, edificios, maquinaria, material de transporte, mobiliario, equipos para el proceso de la información, equipos de laboratorio, y otros la cantidad de 1.594.397,45 euros, material de oficina, suministros de energía eléctrica, agua, gas, combustibles, vestuarios, productos alimenticios, farmacéuticos, ferretería, eléctrico, de laboratorio, informático y otros, comunicaciones, telefónicas, postales, telegráficas y otras, transportes de entes privados, primas de seguro por , tributos, gastos protocolarios, publicidad, jurídicos, agentes mediadores, reuniones y conferencias, prácticas de campo, fotocopias y otros, trabajos realizados por otras empresas de limpieza, seguridad, imprenta, antiplagas, estudios y trabajos técnicos, informática, mensajería, otros por la cantidad de 15.949.866,19 euros, indemnizaciones por razón del servicio, que incluye tribunales de selectividad, de selección de personal, de oposición a cuerpos docentes, tesis y otros por importe de 415.373,71 euros y por la cantidad de 79.513,89 euros, con entidades de seguro libre.

c.- Gastos financieros:

Los gastos financieros por importe de 9.408,84 euros, correspondientes a los gastos de gestión de cuentas corrientes e intereses de demora. Representan en cuanto al total el 0,01%. No quedan pendiente de pago ninguna cantidad a 31 de Diciembre de 2.008

d.- Transferencias corrientes:

Los gastos de transferencias corrientes por importe de 2.731.487,47 euros, representan en cuanto al total de obligaciones reconocidas el 1,67%, de los cuales quedan pendientes de pago a 31 de diciembre de 2008, 440.526,14 euros. El desglose de las obligaciones queda; transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro la cantidad de 1.150.038,63 euros, al personal de la Universidad por cursos de perfeccionamiento, y ayudas sociales la cantidad de 284.966,06 euros, ayudas a alumnos y colegios mayores por guardería, comidas, becas, bolsas de viaje, agrupaciones y asociaciones, cursos y otras la cantidad de 1.296.482,78 euros.

e.- Inversiones reales:

Los gastos de inversión por importe de 26.620.286,93, constituyen en cuanto al total de obligaciones reconocidas el 16,28%, de los cuales quedan pendientes de pago a 31 de diciembre de 2008 la cantidad de 8.270.945,16 euros. El desglose de las obligaciones netas queda: fondos bibliográficos, fondo de Canarias, y actualizaciones de base de datos la cantidad de 2.279.848,32 euros, inversión nueva en edificios y otras construcciones, mobiliario, equipos para el proceso de información, y otros activos la cantidad de 10.729.771,33 euros, proyectos de investigación la cantidad

de 10.312.514,09 euros, inversión de reposición en edificios y otras construcciones, maquinaria, mobiliario, y equipos para el proceso de información la cantidad de 3.298.153,19 euros.

f.- Activos financieros:

Los gastos de activos financieros por importe de 857.383,07 euros, representan en cuanto al total de obligaciones reconocidas el 0,53%, correspondiente a los anticipos reintegrables al personal, de los cuales quedan pendientes de pago a 31 de diciembre de 2008 la cantidad de 0,00 euros.

Modificaciones de crédito:

El saldo de modificaciones del presupuesto realizadas en el año 2008 supone una cifra de cuarenta y tres millones ciento cincuenta y ocho mil ciento noventa y ocho con dieciséis euros (43.158.198,16), cantidad que supone el 27,67% de incremento del presupuesto, según nos refleja el indicador de modificación del presupuesto, que se calcula elevando a porcentaje la relación entre el total de modificaciones del presupuesto de gasto partido por el total de créditos iniciales.

Descripción	AÑO: 2006 (%)	AÑO: 2007 (%)	AÑO: 2008 (%)
Indicador de modificación del presupuesto	16,59	27,47	27,67

El desglose según el tipo de modificaciones queda como sigue:

“Transferencias de crédito positivas” que coinciden con las transferencias de crédito negativas para reestructuración del presupuesto por importe de 7.328.522,78 euros.

“Créditos generados por ingresos” por importe de 15.720.728,60 euros, correspondientes a ventas de publicaciones, fotocopias, derechos de examen cursos y seminarios, reintegros, y otros ingresos recibidos con carácter finalista.

“Incorporación de remanentes” por un importe de 27.437.469,56 euros.

Las cifras anteriores quedan reflejadas en el cuadro que a continuación se presenta:

Incorp. Reman.	Suplementos	Transf. positivas	Transf.negativas	Créditos generados	C. Extraord.	Bajas anulación
27.437.469,56		7.328.522,78	7.328.522,78	15.720.728,60		

Obligaciones de presupuestos cerrados:

Las obligaciones pendientes de pago del ejercicio 2007 y anteriores suponían a 1 de enero de 2008 la cantidad de doce millones cincuenta y un mil siete con sesenta y cinco euros (12.051.007,65), de las que se han realizado rectificaciones de saldo entrante a lo largo del ejercicio 2007 la cantidad de ciento seis mil ciento ochenta y ocho con dieciséis euros (en negativo) (-106.188,16); los pagos del ejercicio ascienden a doce millones cincuenta y tres mil doscientas treinta y siete con setenta y siete euros (12.053.237,77), quedando pendientes de pago ciento tres mil novecientos cincuenta y ocho con cuatro euros (103.958,04).

Descripción	Pendientes a 1/1/2008	Pagos líquidos / rectificaciones	Pendientes a 31/12/2008
Obligaciones ptes. De pago	12.051.007,65	11.947.049,61	103.958,04

3.2.- INFORMACION SOBRE LA EJECUCION DEL ESTADO DE INGRESOS:

Estado de liquidación del presupuesto de ingresos:

El estado de liquidación del presupuesto presenta, de acuerdo con la estructura presupuestaria establecida, el importe de los créditos iniciales para el ejercicio 2008 y las modificaciones de crédito aprobadas por Consejo de Gobierno y Consejo Social, así como los derechos reconocidos netos, los ingresos líquidos, y los derechos pendientes de cobro.

Los créditos inicialmente aprobados importan la cantidad de ciento cincuenta y cinco millones novecientos cuarenta y ocho mil veintidós con cincuenta y cuatro (155.948.022,54), las modificaciones presupuestarias realizadas en el ejercicio ascienden a cuarenta y tres millones ciento cincuenta y ocho mil ciento noventa y ocho con dieciséis euros (43.158.198,16); por lo que los créditos definitivos quedan en ciento noventa y nueve millones ciento seis mil doscientos veinte con setenta euros (199.106.220,70).

Los derechos reconocidos netos suman ciento sesenta y nueve millones sesenta y siete mil doscientos cinco con sesenta euros (169.067.205,60), siendo los ingresos líquidos totales de ciento cincuenta y un millones quinientas nueve mil ciento sesenta y dos con ochenta y tres euros (151.509.162,83), por lo que los derechos reconocidos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2008 se elevan a diecisiete millones quinientos cincuenta y ocho mil cuarenta y dos con setenta y siete euros (17.558.042,77).

Las cifras anteriores quedan reflejadas en el cuadro que a continuación se presenta por capítulos:

Descripción	C. Iniciales	Modificaciones	C. Definitivos	D. Reconocidos	Cobros	Ptes. cobro
Tasas y otros	20.492.271,04	2.421.546,67	22.913.817,71	18.664.726,88	18.185.084,92	479.641,96
Transf. ctes.	122.237.269,50	2.354.992,22	124.592.261,72	124.952.109,14	122.107.959,81	2.844.149,33
Ing.patrimon.	998.280	3.280,00	1.001.560,00	1.414.877,58	1.354.447,13	60.430,45
Transf. capit.	11.020.202,00	10.834.103,01	21.854.305,01	23.006.951,21	8.833.130,18	14.173.821,03
Activos fros.	1.200.000,00	27.437.469,56	28.637.469,56	921.734,09	921.734,09	0,00
Pasivos fros.	0,00	106.806,70	106.806,70	106.806,70	106.806,70	0,00
TOTAL:	155.948.022,54	43.158.198,16	199.106.220,70	169.067.205,60	151.509.162,83	17.558.042,77

Indicador de proporcionalidad de los capítulos sobre el total de derechos reconocidos:

a.- Tasas y otros ingresos:

Los derechos reconocidos netos por tasas y otros ingresos por importe de 18.664.726,88 euros, representan en cuanto al total de derechos reconocidos el 11,04 % desglosado en ventas de bienes por un importe de 111.178,62 euros, prestación de servicios por un importe de 2.225.691,88 euros, tasas académicas por un importe de 14.825.904,28 euros en el que se incluyen las becas por parte del Ministerio y la familia numerosa de 3 hijos, reintegros por un importe de 11.907 euros, precios públicos por un importe de 1.365.431,41 euros, y otros ingresos diversos por un importe de 124.613,69 euros. El importe de pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2008, asciende a la cantidad de 479.641,96 euros.

b.- Transferencias corrientes:

Los derechos reconocidos netos por transferencias corrientes por importe de 124.952.109,14 euros, constituyen en cuanto al total de derechos reconocidos el 73,91% desglosado en transferencias del Estado y sus organismos autónomos por un importe de 1.487.368,87 euros, de otros Organismos Públicos por importe de 1.314,00, de la Comunidad Autónoma de Canarias por un importe de 122.273.597,31 euros, de Corporaciones Locales por un importe de 449.753,95 euros, de empresas privadas por un importe de 682.859,52 euros, y de la Unión europea por un importe de 57.215,49 euros. El importe de pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2008 es de 2.844.149,33 euros.

c.- Ingresos patrimoniales:

Los ingresos patrimoniales por importe de 1.414.877,58 euros, representan en cuanto al total de derechos reconocidos el 0,84%, desglosado en intereses de depósitos por un importe de 936.945,74 euros, renta alquiler de bienes inmuebles por un importe de 136.096,63 euros, productos de concesiones administrativas por un importe de

283.456,32 euros, otros ingresos por un importe de 58.378,89 euros. El importe de pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2008 es de 60.430,45 euros.

d.- Transferencias de capital:

Las transferencias de capital por importe de 23.006.951,21 euros, representan en cuanto al total de derechos reconocidos el 13,61% desglosado en transferencias del Estado y sus organismos para investigación y equipamiento por un importe de 7.671.024,81 euros, de otros Organismos Autónomos 16.540,98 de la Comunidad Autónoma de Canarias para investigación, equipamiento, e inversiones por un importe de 13.953.156,95 euros, de Corporaciones Locales por un importe de 937.199,65 euros, y de la Unión Europea por un importe de 429.028,82 euros. El importe de pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2008 es de 14.173.821,03 euros.

e.- Activos financieros:

Los activos financieros por un importe de 921.734,09 euros, constituyen en cuanto al total de derechos reconocidos el 0,55% correspondiente al reintegro de los anticipos del personal.

f.- Pasivos Financieros.-Por un importe de ciento seis mil ochocientos seis con setenta, constituyen un 0,05% y corresponden a anticipos de proyectos cofinanciados con fondos europeos.

Derechos a cobrar de presupuestos cerrados:

Los derechos pendientes de cobro del ejercicio 2007 y anteriores, ascendían a 1 de enero de 2008 a la cifra de quince millones trescientas sesenta y cinco mil noventa y uno con siete diecisiete euros (15.365.091,07). Las rectificaciones del saldo entrante en el ejercicio 2008 suman doce mil seiscientos noventa con doce euros (12.690,12), las anulaciones en el ejercicio 2008 suman seiscientos ciento treinta y ocho mil doscientas sesenta y seis con veintitrés euros (138.266,23), los derechos recaudados importan la cantidad de trece millones seiscientos noventa y seis mil setecientos setenta con cincuenta y dos euros (13.696.770,52); quedando por consiguiente derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados a 31 de diciembre de 2008 un importe de un millón quinientas cuarenta y dos mil setecientos cuarenta y cuatro con cuarenta y cuatro euros (1.542.744,44).

Las cifras mencionadas se presentan en el siguiente cuadro:

Concepto	Ptes a 1-1-2007	Anulaciones	Cobros	Ptes a 31-12-2008
Ejercicio 2007 y anter.	15.365.091,07	125.576,11	13.696.770,52	1.542.744,44
TOTAL:	15.365.091,07	125.576,11	13.696.770,52	1.542.744,44

3.3.- INFORMACION SOBRE EL RESULTADO PRESUPUESTARIO:

El estado del resultado presupuestario presenta una serie de márgenes o magnitudes que establecen en que medida los derechos reconocidos han sido suficientes para financiar las obligaciones reconocidas durante el ejercicio. Estas magnitudes son las siguientes:

El resultado presupuestario del ejercicio:

Se determina por la diferencia entre la totalidad de ingresos presupuestarios realizados durante el ejercicio, excluidos los derivados de la emisión y creación de pasivos financieros, y la totalidad de gastos presupuestarios del mismo, excluidos los derivados de la amortización y reembolso de pasivos financieros.

En el modelo de estado se desagrega el resultado según su origen:

Operaciones no financieras: es la diferencia entre los derechos presupuestarios reconocidos y las obligaciones reconocidas con cargo a los capítulos 1 a 7 del presupuesto de ingresos y gastos respectivamente. Se componen las operaciones no financieras por corrientes y de capital.

El saldo de operaciones corrientes se obtiene por la diferencia entre los ingresos corrientes representados por los capítulos (III, IV, V), y gastos corrientes representados por los capítulos (I, II, III, IV).

El saldo de operaciones de capital se obtiene por la diferencia entre los ingresos de capital representados por los capítulos (VI y VII), incrementados con los recursos obtenidos por los convenios de colaboración ; y los gastos de capital representados por los capítulos (VI y VII).

Operaciones con activos financieros: es la diferencia entre los derechos presupuestarios reconocidos y las obligaciones reconocidas con cargo al capítulo 8 del presupuesto de ingresos y gastos respectivamente.

La variación neta de pasivos financieros:

Se determina por diferencia entre la totalidad de ingresos presupuestarios consecuencia de emisión o creación de pasivos financieros, y la totalidad de gastos presupuestarios consecuencia de la amortización o reembolso de pasivos financieros; representados por el capítulo 9 de ingresos.

El saldo presupuestario del ejercicio:

Se calcula adicionando al resultado presupuestario la variación neta de pasivos financieros.

Lo anterior se resume en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	D. RECONOCIDOS	O. RECONOCIDAS	IMPORTES
OPERACIONES NO FINANCIERAS	168.038.664,81	162.628.441,37	5.410.223,44
CAP. I		115.098.737,44	
CAP. II		18.168.520,69	
CAP. III	18.664.726,88	9.408,84	
CAP. IV	124.952.109,14	2.731.487,47	
CAP. V	1.414.877,58		
CAP. VI		26.620.286,93	
CAP. VII	23.006.951,21		
OPERACIONES CON ACTIVOS FINANCIEROS	921.734,09	857.383,07	64.351,02
CAP. VIII	921.734,09	857.383,07	
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	168.960.398,90	163.485.824,44	5.474.574,46
VARIACION NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	106.806,70		106.806,70
CAP. IX	106.806,70		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	169.067.205,60	163.485.824,44	5.581.381,16
Desv.finan.positivas por rec.ejerc.gastos finan.afectada			13.822.111,90
Desv finan negativa en gastos financiación afectada			13.600.825,41
SUPERAVIT/DÉFICIT DE FINANCIACION DEL EJERCICIO			5.360.094,67

Además se han anulado derechos reconocidos anteriores a 2008 por un importe total de 125.576,11 euros y se han realizado rectificaciones del saldo entrante y anulaciones de obligaciones del presupuesto de cerrados por importe de 106.188,16 euros.

Las cifras mencionadas se presentan en el siguiente cuadro:

Total dchos. reconocidos	Total oblig.reconocidas	Saldo prio.ejercicio	Anul.dchos/oblig/otros	Saldo acumulado
169.067.205,60	163.485.824,44	5.581.381,16	231.764,27	5.349.616,89

3.4.- INFORMACION DE CARÁCTER FINANCIERO:

Remanente de tesorería:

El remanente de tesorería es una magnitud de carácter financiero que mide el excedente o déficit de financiación o liquidez de la entidad disponible para financiar el gasto presupuestario del ejercicio siguiente. Está integrado por los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago acumuladas y vencidas, sean presupuestarias o no, a 31 de diciembre de 2008, junto con los fondos líquidos de la Entidad: tesorería, cuentas bancarias e inversiones no presupuestarias de suficiente liquidez.

El remanente de tesorería de la Universidad según cuenta de liquidación a 31 de diciembre de 2008, arroja un importe positivo de 25.487.970,18 euros, resultado de sumar el remanente de tesorería a fecha 31 de diciembre de 2007; el resultado acumulado a fecha 31 de diciembre de 2008.

El importe total de fondos líquidos según lo descrito con anterioridad, deducidos los remanentes comprometidos de la entidad por importe de -25.823.759,11 euros y el apartado 10 por un total de 104.244,14 euros, arrojan un déficit total de 440.033,07 euros.

DEFICIT AJUSTADO DE TESORERIA:

1.- Derechos ptes. de cobro ejercicio corriente.....	17.558.042,77
2.- Derechos ptes. de cobro ejercicios cerrados.....	1.542.744,44
3.- Deudores por operaciones no presupuestarias.....	536.253,50
TOTAL DERECHOS PENDIENTES:.....	19.637.040,71
4.- Obligaciones ptes. de pago ejercicio corriente.....	13.724.561,77
5.- Obligaciones ptes. de pago ejercicios cerrados.....	103.958,04
6.- Acreedores por operaciones no presupuestarias.....	4.046.506,74
- Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	8.544,24
TOTAL OBLIGACIONES PENDIENTES.....	17.866.482,31
7.- FONDOS LIQUIDOS a 31.12.2008.....	23.717.411,78
8.- TOTAL.....	(+) 25.487.970,18
9.- Remanentes comprometidos de tesorería a 31-12-2008.....	25.823.759,11
10- Acreedores por devolución de ingresos.....	104.244,14
DEFICIT DE TESORERIA: (8 -9).....	(-) 440.033,07

Estado de flujos de tesorería:

El estado de flujos de tesorería facilita información sobre el superávit o déficit de tesorería generado por los movimientos de fondos de la Entidad.

El total de movimientos de fondos producido durante el ejercicio 2008, incluyendo todos los cobros y pagos tanto presupuestarios como no presupuestarios así como los pendientes de ejercicios anteriores tal como se refleja en estado de existencias de tesorería, son los siguientes:

Cobros por un importe de 424.238.847,93 euros, pagos por un importe de 421.414.541,21 euros. Los cobros fueron superiores a los pagos en 2.824.306,72 euros.

El desglose de las cifras anteriores queda como sigue:

El importe de cobros presupuestarios del ejercicio corriente suman 152.133.681,75 euros, los cobros de ejercicios cerrados suman 13.696.770,52 euros, los cobros por operaciones no presupuestarias suman 258.408.395,66 euros.

El importe de pagos presupuestarios del ejercicio corriente suman 150.385.781,59 euros, los pagos de ejercicios cerrados suman 12.053.237,77 euros, los pagos por operaciones no presupuestarias 258.975.521,85 euros.

El saldo inicial de tesorería a 1 de enero de 2008 era de 20.288.541,40 euros, a este saldo se le suma la variación de tesorería producida entre la diferencia de ingresos y pagos totales del ejercicio por importe de 2.824.306,72 euros, ascendiendo las provisiones de fondos por anticipos de caja fija a 604.563,66 euros, resultando un total de existencias de tesorería por importe de 23.717.411,78 euros.

■ Saldo inicial de tesorería a 1 de enero de 2008.....	20.288.541,40
■ Variaciones de tesorería.....	2.824.306,72
■ En provisión a Caja Fija.....	604.563,66
■ Saldo final de tesorería a 31 de diciembre de 2008.....	23.717.411,78
■ En cuentas operativas y restringidas.....	23.112.848,12
■ Provisión a Caja Fija	604.563,66
■ Total Tesorería	23.717.411,78

Las cifras mencionadas se presentan en el siguiente cuadro:

	Ptarios.cte	Prov. Caja Fija	Ptarios. anterior	No presupuest	Total	Existencias
Saldo 1/1/08						20.288.541,40
Cobros	152.133.681,75	604.563,66	13.696.770,52	258.408.395,66	424.843.411,59	
Pagos	150.385.781,59		12.053.237,77	258.975.521,85	421.414.541,21	3.428.870,38
Saldo 31/12/08						23.717.411,78

4.- INFORMACION SOBRE LAS OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS:

Las operaciones no presupuestarias son aquellas que facilitando la ejecución de los presupuestos no están, en cambio, incluidas en estos. Se caracterizan por su naturaleza heterogénea y pueden clasificarse en deudores y acreedores extrapresupuestarios.

DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS:

Concepto	Saldo 1/1/08	Pagos	Ingresos	Saldo 31/12/08
Anuncios	43.799,22	16.933,90	17.850,60	42.882,52
Pagos duplicados	8.009,65	7.020,11	5.344,09	9.685,67
Anticipos cajero	7.813,16	0,00	0,00	7.813,16
Anticipos	3.323,38	0,00	0,00	3.323,38
Hacienda pública	24.800,00	46.586,56	71.386,56	0,00
Fianzas constit.	2.826,83	0,00	0,00	2.826,83
Deudores por IGIC	10.063,39	90.366,93	82.611,04	17.819,28
C.Patronal Prof. Vinc.	8.667,68	9.314,76	11.556,81	6.425,63
Hab. Nac.RD 774/2002	3.450,97	15.551,56	19.002,53	0,00
Deudores transitorios	164.937,06	369.145,21	164.937,06	369.145,21
Ant. Pagos trabj.en curso	50.042,47	582.878,85	583.077,73	49.843,59
Ant. Trab. En curso otros	0,00	174.104,68	174.104,68	0,00
Ant. Rem. Personal	0,00	25.753,19	25.753,19	0,00
Otros Depósitos const.	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipos Caja Fija	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudores dif.retrib.	0,00	86.861,37	86.861,37	0,00
TOTAL:	327.733,81	1.424.517,12	1.242.485,66	509.765,27

ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS:

Concepto	Saldo 1/1/08	Ingresos	Pagos	Saldo 31/12/08
I.R.P.F.	3.099.220,96	25.011.621,26	24.925.836,38	3.185.005,84
Cuota dchos.pasivos	365.920,65	1.759.370,94	1.873.782,45	251.509,14
Cuota S.S. trabajad.	132.575,77	2.177.239,13	2.161.482,97	148.331,93
Retenciones person.	0,00	70.970,32	69.870,64	1.099,68
M.U.F.A.C.E.	160.470,64	770.328,86	821.536,33	109.263,17
Ingresos duplicados	12.710,35	0,00	0,00	12.710,35
Seguro escolar	48.033,34	45.884,38	21.025,76	72.891,96
Acreedores IGIC suport.	25.704,44	61.018,10	73.943,99	12.778,55
Cuota sindical	32.807,22	34.439,40	34.439,40	32.807,22
Plazas vinculadas	105.737,52	3.685.227,35	3.790.802,60	162,27
Hacienda Acreed. IGIC	24.823,28	91.603,33	116.426,61	0,00
Sit.deudora trans.	83.890,79	74.364,61	83.890,79	74.364,61
Fianzas recibidas	182,43	0,00	0,00	182,43
Ingresos indebidos	24.498,80	184.457,29	177.513,64	31.442,45
Fondo Esp.Muface	0,00	161,60	161,60	0,00
Retenciones fallecimiento	8.999,57	2.686,79	317,58	11.368,78
De la Agencia Tributaria	0,00	4.077,13	4.077,13	0,00
Ret. Haberes ant adeuda	7.334,56	0,00	0,00	7.334,56
Fondo solidarid ULL 0,7	4.694,94	2.672,83	0,00	7.367,77
Plaza vinculada H Candela	4.105,90	240.720,95	244.826,85	0,00
Plaza atención primaria	0,00	84.730,05	84.730,05	0,00
Sin salida material fondos	0,00	3.192,00	3.192,00	0,00
Ret IGIC ADUANAS imp	652,76	8.771,33	7.134,64	2.289,45
Retenciones Judiciales	0,00	74.317,26	74.317,26	0,00
Reintegro prestamo MUFA	1.725,15	0,00	0,00	1.725,15
Otros	150,00	118,80	0,00	268,80
I.R.P.F. ret. Extranjeros	0,00	5.044,25	4.924,98	119,27
Ing.ptes. aplicar a pto.	0,00	8.266,97	0,00	8.266,97
TOTAL:	4.144.239,07	34.401.284,93	34.574.233,65	3.971.290,35

OTROS CONCEPTOS NO PRESUPUESTARIOS

Concepto	Saldo D 1/1/08	Saldo A 1/1/08	Mod. Saldo Inicial A	Pagos	Cobros	Saldo D/A 31/12/08
I. G. I. C. soportado	D 12.807,19			61.018,10	47.337,06	D 26.488,23
I. G. I. C. repercutido		A 1.146,63	5.845,57	93.865,24	162.089,43	A 75.216,39
Provisión de fondos Anticipo Caja Fija	D 674.583,58			266.689,16	0,00	D 941.272,74

5.- CONTABILIDAD FINANCIERA:

CUENTA DE RESULTADOS:

El resultado económico se obtiene por la diferencia entre los ingresos y los gastos que se han producido a lo largo del ejercicio y que se han reflejado en las cuentas de los grupos VII de ingresos y VI de gastos del Plan General de Contabilidad Pública.

El resultado por operaciones del ejercicio 2008 arroja un saldo acreedor o superávit de 20.050.677,11 euros.

BALANCE DE SITUACION:

El balance de situación expresa la situación patrimonial de la Universidad a 31 de diciembre de 2008. En dicho balance figuran los activos escalonados en función de su grado de conversión a liquidez, mientras que los pasivos se detallan atendiendo a su grado de exigibilidad, según lo estipulado por el Plan General de Contabilidad Pública. El balance se estructura en dos grandes masas patrimoniales: el activo y el pasivo.

ACTIVO:

El activo incluye todo bien o derecho integrado como tal en la contabilidad de la entidad, sea o no de su titularidad, del que se espera que en un futuro contribuya directa o indirectamente a la consecución de los objetivos que constituyen su actividad. Las magnitudes características son:

Inmovilizado material:

Está constituido por los bienes tangibles muebles e inmuebles, que sean propiedad de la Universidad o se hallen adscritos a la misma.

La Universidad de la Laguna al incorporar a partir del ejercicio 1988 a sus informes anuales el balance y la situación patrimonial, contabilizó el patrimonio por diferencias. A partir del citado ejercicio todo el inmovilizado incorporado ha sido valorado a precio de adquisición.

Inmovilizado Inmaterial:

Su composición básica radica en la investigación, al igual que el inmovilizado material, a partir del ejercicio 1988 su incorporación al activo se ha hecho a precio de adquisición. Se ha de significar que a partir del ejercicio 1997, los proyectos de investigación, son activados solamente en aquellos gastos que suponen un bien tangible, para el resto de los gastos la contabilización se realiza directamente a resultados del ejercicio (Grupo VI del P.G.C.P.).

Deudores:

Su composición se desglosa en varias partidas:

a.- Deudores presupuestarios, que recoge los saldos presupuestarios pendientes de cobro a fecha 31 de diciembre de 2008 por un importe de 19.100.787,21 euros.

b.- Deudores no presupuestarios, que recoge los saldos de anuncios a cargo del adjudicatario, anticipos de caja fija, tribunales de tesis, fianzas y otros por importe de 506.938,44 euros.

c.- Otros deudores, que recoge los saldos de administraciones públicas y otros deudores, por importe de 35.032,47 euros.

Cuentas financieras:

Se compone de varias partidas:

a.- Inversiones financieras temporales, con un saldo de 2.826,83 euros, corresponde a fianzas y depósitos constituidos a corto plazo.

b.- Inversiones financieras permanentes, con un saldo de 127.393,78 euros, correspondientes a deudas del personal de la Universidad por anticipos reintegrables, fianzas y acciones de agua.

c.- Caja, bancos e instituciones de crédito, con un saldo de 23.717.411,78 euros.

PASIVO:

El pasivo del balance recoge aquellas fuentes de recurso con los que se financian los elementos del activo, recursos que tradicionalmente se han clasificado en fondos ajenos y fondos propios. Las magnitudes características son:

Patrimonio y reservas:

Reflejamos con toda la prevención estimativa a la que ya se hacía alusión, que el patrimonio figura con la cifra de 158.444.832,40 euros.

Resultado del ejercicio:

La cuenta de resultados corrientes presenta en la diferencia entre ingresos y gastos un importe positivo de 20.050.677,11 euros de saldo acreedor.

Provisiones para riesgos y gastos:

Figura con un importe de 208.053,23 euros.

Deudas a corto plazo:

Se compone de varias partidas cuyos volúmenes y titulares podrían agruparse de la siguiente forma:

a.- Acreedores presupuestarios, con un saldo acumulado de 13.932.763,95 euros, corresponden a las obligaciones presupuestarias pendientes de pago a 31 de diciembre de 2008.

b.- Administraciones públicas, con un saldo acumulado de 3.842.606,50 euros. Corresponden al cuarto trimestre de las retenciones sobre la renta de los trabajadores, la cuota de derechos pasivos, y la cuota del trabajador a la seguridad, y el impuesto general indirecto canario; pendientes de ingresar a las correspondientes administraciones públicas.

c.- Acreedores no presupuestarios. con un saldo de 203.717,81 euros. Corresponden a las retenciones judiciales al personal, M.U.F.A.C.E., ingresos duplicados, seguro escolar, préstamos de M.U.F.A.C.E.

d.- Otros., con un saldo de 182,43 euros corresponden a Fianzas y Depósitos recibidos a corto plazo.

La Laguna a 24 de marzo de 2009
EL JEFE DEL SERVICIO

Fdo.: Francisco Javier Solano Ollo.

**CONFORME;
EL GERENTE**

Fdo.: Francisco J. Calero García