



Universidad de La Laguna  
—  
Rector

# PLAN DE SANEAMIENTO DE LA UNIVERSIDAD DE LA LAGUNA





## **ÍNDICE**

### **1.- ANTECEDENTES**

#### **1.1.- Introducción**

#### **1.2.- Características de la Universidad de La Laguna**

#### **1.3.- Situación de partida**

### **2.- ANÁLISIS DE LA OFERTA Y DEMANDA ACADÉMICAS**

### **3.- ANÁLISIS DE LA PLANTILLA**

### **4.- ANÁLISIS DE INGRESOS**

### **5.- ANÁLISIS DE GASTOS**

### **6.- PLAN DE INVERSIONES**

### **7.- PLAN DE SANEAMIENTO DE LA UNIVERSIDAD DE LA LAGUNA**

#### **7.1.- Objetivos del Plan de Saneamiento**

#### **7.2.- Medidas propuestas en el Plan**

#### **7.3.- Propuesta**

### **8.- SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL PLAN**





## **1. - ANTECEDENTES**

### **1.1.- Introducción**

La Universidad de La Laguna, cuya sede central está situada en la ciudad de la isla de Tenerife que le da nombre, ejerce en todo el archipiélago canario los cometidos que tiene asignados por la Ley. Según se señala en sus Estatutos, la Universidad de La Laguna es una institución de derecho público, dotada de personalidad jurídica y patrimonio propio, que actúa en régimen de autonomía de acuerdo con la Constitución y las Leyes, correspondiéndole la prestación del servicio público de la educación superior. Su actividad se funda en el principio de libertad académica, que se manifiesta en las libertades de cátedra, de estudios y de investigación que reconocen las leyes, al tiempo que garantiza los derechos de libre expresión y de difusión del pensamiento, así como de producción y creación artística, humanística, científica y técnica.

La Universidad de La Laguna (en adelante ULL), se plantea analizar su situación financiera con el objetivo de alcanzar el equilibrio presupuestario que le permita a medio y largo plazo desarrollar actividades encaminadas al cumplimiento de sus funciones. A partir de esta revisión surgen una serie de medidas y acciones de mejora como parte del diseño de un Plan de Saneamiento de la situación financiera de la institución.

El presente informe se estructura en varias partes: Análisis, Diagnóstico, Elaboración del Plan de Saneamiento e Implantación, Seguimiento y Evaluación del Plan.

La primera parte, el Análisis estudia la evolución de la realidad presupuestaria de la ULL, a partir de la identificación de las principales fuentes de ingresos y gastos. En la segunda parte se lleva a cabo un Diagnóstico que trata de recoger las principales líneas de trabajo y áreas prioritarias de mejora deducidas del análisis realizado. La tercera fase consiste en la elaboración del



Plan de Saneamiento en el cual se identifican objetivos, se determinan medidas de mejora y se plantean diferentes escenarios de aplicación de las mismas. Finalmente, una última parte se centra en diseñar una planificación temporal de la aplicación de las medidas adoptadas en el plan y establecer un mecanismo de seguimiento y evaluación del mismo. El informe se cierra con el apartado dedicado a exponer las conclusiones del mismo.

Este plan de saneamiento ha de corregirse y adaptarse a los resultados obtenidos en el ejercicio 2008, en lo que se refiere a la reducción del déficit acumulado en ejercicios anteriores, ante la previsible importante reducción del mismo siguiendo la tendencia iniciada en el 2006. Ello implicaría adaptar y corregir los escenarios planteados de reducción del déficit de la Universidad de La Laguna, por tanto pidiendo reducirse el plazo para su total eliminación.

## **1.2.- Características de la Universidad de La Laguna**

La Universidad de La Laguna se organiza democráticamente, en la forma y modo que indica la Ley Orgánica de Universidades, de tal manera que en su gobierno y en el de sus distintos centros está asegurada la representación y participación de los diversos sectores que integran la comunidad universitaria. Hoy la Universidad de La Laguna cuenta con casi 24.000 alumnos, 1.839 profesores y 819 miembros del Personal de Administración y Servicios.

Doscientos años después de su fundación, la Universidad de La Laguna sigue siendo un referente en la comunidad canaria que, con el Atlántico como puente, tiende la mano al mundo. Actualmente, esta institución pública está compuesta por más de 26.000 personas, entre alumnado, profesorado y personal de administración y servicios.

Su catálogo de titulaciones abarca 56 estudios oficiales de primer y segundo ciclo, divididos en 28 licenciaturas, 16 diplomaturas, una arquitectura técnica, 6 ingenierías técnicas y 5 ingenierías. A ellas hay que sumar 41 másters y



Universidad de La Laguna

—  
Rector

expertos universitarios y 33 programas de doctorado de todas las áreas de conocimiento, cinco de ellos con Mención de Calidad del MEC.

### **1.3.- Situación de partida**

En un análisis preliminar de Ingresos y Gastos se ponen de manifiesto los aspectos más destacados de la estructura financiera de la ULL.

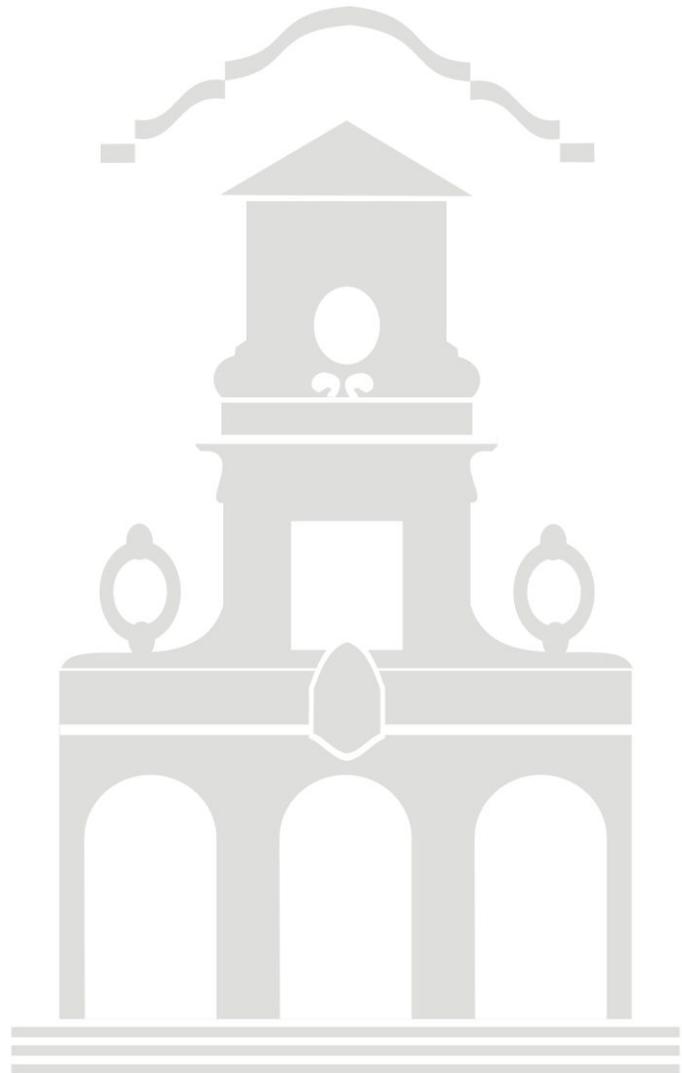




Tabla 1 .Evolución de la estructura de gastos e ingresos de la ULL. Años 2000 -2007 y evolución del Remanente de Tesorería 2001 -2007.

		2000	2002	2004	2006
	<b>A. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>96.736.634,95</b>	<b>116.941.760,11</b>	<b>130.167.661,73</b>	<b>132.500.742,38</b>
Cap. 3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	14.284.938,14	15.334.161,33	17.554.761,48	19.036.061,25
Cap. 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	81.451.755,85	100.204.978,68	111.156.304,59	112.622.034,52
Cap. 5	INGRESOS PATRIMONIALES	999.940,96	1.402.620,10	1.456.595,66	842.646,61
	<b>B. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>90.198.232,10</b>	<b>109.290.267,42</b>	<b>121.358.970,64</b>	<b>126.342.631,77</b>
Cap. 1	GASTOS DE PERSONAL	75.960.022	93.164.586,45	104.300.041,00	108.345.146,24
Cap. 2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	10.899.578,88	12.718.614,88	15.002.483,63	16.144.348,70
Cap. 3	GASTOS FINANCIEROS	1.386.858,678	1.022.048,15	230.430,66	279.681,70
Cap. 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.951.772,553	2.385.017,94	1.826.015,35	1.573.455,13
	<b>C. RESULTADO DE OPERACIONES CORRIENTES (A-B)</b>	<b>6.538.402,85</b>	<b>7.651.492,69</b>	<b>8.808.691,09</b>	<b>6.158.110,61</b>
	<b>D. INGRESOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS</b>	<b>14.012.047,75</b>	<b>10.057.340,64</b>	<b>16.736.157,59</b>	<b>19.971.550,95</b>
Cap. 6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES		0,00	4.408,95	0,00
Cap. 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14.012.047,75	10.057.340,64	16.731.748,64	19.971.550,95
	<b>E. GASTOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS</b>	<b>9.246.254,91</b>	<b>17.186.618,20</b>	<b>20.982.998,86</b>	<b>14.807.189,70</b>
Cap. 6	INVERSIONES REALES	9.246.254,907	17.186.618,20	20.982.998,86	14.807.189,7
Cap. 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0,00	0,00	0
	<b>F.RESULTADO DE OPERACIONES DE CAPITAL (D-E)</b>	<b>4.765.792,84</b>	<b>-7.129.277,56</b>	<b>-4.246.841,27</b>	<b>5.164.361,25</b>
	<b>RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS (C+F)</b>	<b>11.304.195,69</b>	<b>522.215,13</b>	<b>4.561.849,82</b>	<b>11.322.471,86</b>

Fuente: La Universidad española en cifras 2002, 2004,2006,2008

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
REMANENTE DE TESORERÍA	-14.943.648,37	-11.569.171,88	-8.526.938,68	-5.048.377,91	-8.984.788,31	-6.055.034,42	-5.108.364,41

Fuente: ULL



Universidad de La Laguna

Rector

De la tabla anterior puede deducirse que la ULL ha generado en el período considerado un resultado de las operaciones corrientes positivo que ha aumentado hasta el año 2006 en donde se reduce situándose en niveles inferiores a los del año 2000.

Por otro lado, el resultado de las operaciones de capital ha sido desigual ya que mientras en el primer y último año considerado ha sido positivo, en los años 2002 y 2004 ha resultado ser negativo.

Es destacable el aumento experimentado por los gastos del Capítulo 1 durante el período.

Respecto al Remanente de Tesorería, su evolución muestra una importante reducción hasta el año 2004, incrementándose en el año 2005 hasta llegar prácticamente a los nueve millones. A partir de aquí, en los años 2006 y 2007 se vuelve a reducir el mismo, para situarse en 2007 en cifras similares a dicho período siendo previsible continuar con esta tendencia en el ejercicio 2008.

## **2.- ANÁLISIS DE LA DEMANDA Y OFERTA ACADÉMICAS**

### **2.1.- ANÁLISIS DE LA OFERTA ACADÉMICA**

La oferta académica supone el 2% de la del total de las universidades del país en el curso 2006-2007 y figura en la Tabla A-1 del Anexo

La ULL en el curso 2006-2007, al igual que la mayoría de universidades del país, a excepción de las politécnicas, se caracteriza por una oferta en la que al menos un 30% de sus títulos son de la rama de Ciencias Sociales, seguido de un 16% de títulos



Universidad de La Laguna

Rector

de Humanidades, 11% de títulos de Experimentales y 9% de Ciencias de la Salud. Esta oferta es difícilmente modificable al contar con recursos humanos y materiales adecuados a la misma, sin entrar en otras cuestiones de tipo político que como decimos la condicionan.

La oferta académica de la ULL se encuentra distribuida en cinco campus de los cuales al menos tres muestran una identidad clara hacia la especialización: Guajara (Ciencias Sociales y Humanidades), Anchieta (Ingenierías y experimentales), Ofra (Ciencias de la Salud). De los otros dos, el campus Central acoge algunos servicios universitarios y los estudios de educación, y el campus de Santa Cruz, oferta las titulaciones relacionadas con los estudios de Náutica y Bellas Artes.

## **2.2.- ANÁLISIS DE LA DEMANDA ACADÉMICA**

Como puede observarse en la Tabla 2, el número total de alumnos matriculados en titulaciones de grado en la ULL ha descendido progresivamente desde el inicio de siglo, siendo este también el comportamiento de los matriculados en centros oficiales, frente al crecimiento experimentado por los matriculados en centros adscritos, que sin embargo asciende sólo al 1% del total de estudiantes.

La demanda de matriculas en titulaciones de grado ha sufrido durante el período analizado una variación negativa del 11,32%,



Universidad de La Laguna

Rector

siguiendo la misma tónica que en el conjunto de universidades del país en las cuales se produce un descenso del 11,93%

Tabla 2: Matriculados en la ULL en titulaciones de grado. Años 2000-2007

	<b>Curso 00-01</b>	<b>Curso 02-03</b>	<b>Curso 04-05</b>	<b>Curso 06-07</b>
<b>Centros Oficiales</b>	25.274 (99,24%)	24.576 (99,22%)	24.089 (99,08%)	22.412 (98,72%)
<b>Centros Adscritos</b>	193 (0,76%)	194 (0,78)	223 (0,92%)	290 (1,28%)
<b>TOTAL</b>	25.467	24.770	24.312	22.702

Fuente: La Universidad española en cifras 2002, 2004, 2006, 2008

Por otro lado la Tabla 3 muestra que el número total de alumnos matriculados en estudios de posgrado en la ULL ha aumentado desde el año 2000, registrándose un descenso en el último curso analizado 2006-2007, al igual que ha ocurrido en el conjunto de universidades españolas.

Tabla 3: Matriculados en la ULL en titulaciones de posgrado. Años 2000-2007

	<b>Curso 00-01</b>	<b>Curso 02-03</b>	<b>Curso 04-05</b>	<b>Curso 06-07</b>
<b>Títulos Oficiales de Doctorado</b>	1.056	1.341	1.332	873
<b>Títulos propios</b>	524	479	813	571
<b>TOTAL</b>	1.580	1.811	2.145	1.444

Fuente: La Universidad española en cifras 2002, 2004, 2006, 2008

Si se analiza la demanda por ramas de enseñanza en la ULL (Tablas 4 y 5), si bien la misma está condicionada por la oferta, se pone de manifiesto que las preferidas por los estudiantes son las titulaciones de Ciencias Sociales seguidas de las consideradas Técnicas. La razón de este comportamiento además del carácter polivalente de



Universidad de La Laguna

Rector

los títulos y el bajo nivel de paro de los egresados se halla en que son las que tienen un mayor número de plazas.

Todas las ramas de enseñanza han sufrido un descenso en número de matriculados en el período considerado, excepto las carreras técnicas que al principio de la década registran leves aumentos y las relacionadas con Ciencias de la Salud que aumentan levemente durante el período. Destacan las reducciones elevadas en las titulaciones de las ramas de Humanidades y Experimentales.

Tabla 4 : Matriculados en la ULL por Ramas de enseñanza. Años 2000-2007

	<b>Humanidades</b>	<b>Sociales</b>	<b>Experimentales</b>	<b>CC. Salud</b>	<b>Técnicas</b>
<b>Curso 00-01</b>	3.409 (13,49%)	12.576 (49,74%)	2.512 (10,10%)	2.360 (9,34%)	4.377 (17,32%)
<b>Curso 02-03</b>	3.032 (12,34%)	12.340 (50,21%)	2.068 (8,41%)	2.320 (9,44%)	4.816 (19,60%)
<b>Curso 04-05</b>	2.594 (10,77%)	12.233 (50,78%)	1.782 (7,40%)	2.424 (10,06%)	5.056 (20,93%)
<b>Curso 06-07</b>	2.042 (9,11%)	11.669 (52,07%)	1.489 (6,64%)	2.520 (11,24%)	4.692 (20,94%)

Fuente: La Universidad española en cifras 2002, 2004,2006,2008

Tabla 5 : Variación porcentual de los alumnos matriculados en la ULL por Ramas de enseñanza. Años 2000-2007

	<b>Humanidades</b>	<b>Sociales</b>	<b>Experimentales</b>	<b>CC. Salud</b>	<b>Técnicas</b>
<b>Variación curso 02-03/00-01</b>	-11,06	-1,88	-17,68	-1,69	10,03
<b>Variación curso 04-05/02-03</b>	-14,45	-0,87	-13,83	4,48	4,98
<b>Variación Curso 06-07/04-05</b>	-21,28	-4,61	-16,44	3,96	-7,20

Fuente: La Universidad española en cifras 2002, 2004,2006,2008



Universidad de La Laguna

Rector

Esta tendencia se asemeja a la seguida por el conjunto de universidades del país, de forma que en el período analizado disminuye el número de alumnos que ha elegido carreras experimentales y relacionadas con las Humanidades, a favor de las titulaciones Técnicas y relativas a las Ciencias de la Salud.

Hay que destacar, desde el punto de vista de la eficiencia, que en comparación con la otra universidad de la provincia (339 alumnos en el curso 2006-2007), la ULL presenta una demanda media por titulación (número de alumnos matriculados en cada rama dividido entre número de titulaciones de la rama) de 407 alumnos en el curso 2006-2007, que la sitúan en una posición intermedia en el conjunto de universidades españolas, encontrándose un 6% por debajo de la media nacional.

La adecuación la oferta de la ULL a las preferencias de los alumnos (estas preferencias son relativas ya que siempre se ven condicionadas a la oferta existente) se pone de manifiesto a través de un indicador que puede entenderse que mide el grado de satisfacción de la demanda y que se expresa como el porcentaje de alumnos que se matriculan en primera opción sobre el total de alumnos matriculados de primer ingreso en el curso 2006-2007. En la ULL ese indicador asciende al 90,86 % frente al 60,97% en la Universidad de Las Palmas de Gran Canaria y el 79,4% del total de universidades del país.



Universidad de La Laguna

Rector

Otro indicador que puede resultar interesante analizar es el que mide el número de alumnos que aprobaron la PAU en el curso 2006-2007 respecto al número de alumnos de nuevo ingreso en primer curso en dicho período. En la ULL se matricularon 3.624 alumnos y aprobaron 3.411, lo que puede significar que la ULL atrajo a alumnos de otros distritos universitarios. En la ULPGC sin embargo se matricularon 3.364 alumnos de los 3.896 aprobados.

### **2.3.- VALORACIÓN DE LA OFERTA FUTURA**

La Universidad de La Laguna se encuentra actualmente en un proceso de cambio de sus titulaciones ante el recto de la Convergencia Europea. Estos cambios se basan en la transformación de las actuales licenciaturas y diplomaturas en titulaciones de grado. Al mismo tiempo se está configurando el mapa de titulaciones de la ULL donde cabe la posibilidad de la aparición de nuevas titulaciones que venga a cubrir carencias en la oferta formativa de la Universidad.

Por otro lado, se está haciendo un gran esfuerzo para impulsar las titulaciones oficiales de posgrado sin olvidar las titulaciones propias de la Universidad

## **3.- ANÁLISIS DE LA PLANTILLA**

### **3.1.- Estructura General**

En la Tabla 6 se puede observar la evolución seguida por el personal docente e investigador (en adelante PDI) en el período 2000 -2007.



Universidad de La Laguna

Rector

Se ha seguido una política de funcionarización del personal contratado y se ha congelado la entrada de personal mediante esta modalidad

Tabla 6: Evolución de la plantilla de PDI a tiempo completo de la ULL

	<b>Curso 00-01</b>	<b>Curso 02-03</b>	<b>Curso 04-05</b>	<b>Curso 06-07</b>
<b>Funcionario</b>	1.172	1.206	1.276	1.242
<b>Contratado</b>	505	487	418	440

Fuente: La Universidad española en cifras 2002, 2004,2006,2008

En relación con la plantilla del Personal de Administración y Servicios (en adelante PAS), en el siguiente cuadro (tabla 7) se presentan los datos desde el curso 2000-01 al curso 2006-07. Aunque hay que destacar que recientemente se ha aprobado una modificación de la Relación de Puestos de Trabajo donde se ha incrementado la plantilla en veintidós efectivos.

Tabla 7: Evolución de la plantilla de PAS de la ULL

	<b>Curso 00-01</b>	<b>Curso 02-03</b>	<b>Curso 04-05</b>	<b>Curso 06-07</b>
<b>Funcionario</b>	342	364	383	381
<b>Contratado</b>	411	432	443	438

Fuente: La Universidad española en cifras 2002, 2004,2006, 2008



Universidad de La Laguna

Rector

### 3.2- Adecuación de la plantilla

Un primer acercamiento al análisis de la adecuación de la plantilla de la ULL puede verse en la Tabla 8, en la que se calculan varios ratios.

	<b>PDI tiempo completo</b>	<b>PAS</b>	<b>Alumnos matriculados</b>	<b>Ratio Alumnos/PDI</b>	<b>Ratio Alumnos/PAS</b>	<b>Ratio PAS/PDI</b>
<b>ULL</b>	1.682	819	22.412	13,32	27,37	0,49
<b>ULPGC</b>	1.401	784	21.015	15,00	26,80	0,56
<b>Total Universidades</b>	81.876	47.937	1.277.222	15,60	26,64	0,59

Tabla 8: Ratios relacionado con la plantilla. Año 2006  
Fuente: La Universidad española en cifras 2008

De la tabla anterior se deduce que la ULL es la Universidad Canaria mejor dotada en cuanto a PDI, con un menor ratio alumnos /PDI y también por debajo de la media nacional.

Este dato, unido a que como se ha comentado, la demanda media por titulación en la ULL está por debajo de la media nacional, hace pensar en la necesidad de una reorganización de la plantilla de PDI de la institución.

En cuanto a la dotación de PAS, la ULL presenta un ratio PAS/PDI, por debajo de la media nacional



Universidad de La Laguna

Rector

### 3.3.- Gasto medio PAS y PDI

Tabla 9. Gasto medio de personal de la ULL. Año 2006

	<b>GASTO MEDIO POR PDI</b>	<b>GASTO MEDIO POR PAS</b>
<b>ULL</b>	38.275,13	11.127,72
<b>ULPGC</b>	26.662,77	11.374,74
<b>Total universidades</b>	19.634,56	9.677,49

Fuente: La Universidad española en cifras 2008

El gasto medio de personal por PDI es lógicamente el más alto de las dos universidades canarias y supera sustancialmente la media nacional, siendo el gasto medio por PAS igualmente superior pero en menor medida.

A modo de conclusión se puede afirmar que el personal es un aspecto sobre el que hay que incidir para controlar el desequilibrio financiero.

## 4. – ANÁLISIS DE INGRESOS

### 4.1.- INGRESOS CORRIENTES

De la comparación realizada en la Tabla 10 entre los ingresos corrientes de la ULL con los de la ULPGC y el resto de centros del país destacan los siguientes aspectos:

- La financiación pública obtenida por la ULL supera en doce puntos a la obtenida por el resto.
- Los ingresos por contratos y convenios (art. 83 de la LOU) representados por el epígrafe Prestaciones de Servicios son



Universidad de La Laguna

—  
Rector

inferiores a los de la media nacional. Si se consideran los ingresos medios por PDI, en la ULL asciende a 1.200 euros frente a los 4.598 euros del resto de universidades.

- En los ingresos patrimoniales se registran los ingresos que recibe la universidad en concepto de ingresos de cuentas corrientes y otros depósitos así como por las concesiones administrativas. Las principales concesiones administrativas que posee el centro son derivadas de las cafeterías y comedores, las máquinas expendedoras y las reprografías. En este caso, se supera la media nacional aunque en la Tabla 11 se observa que en los últimos años han disminuido moderadamente dichos ingresos.





Universidad de La Laguna

Rector

Tabla 10: Estructura porcentual de los ingresos corrientes de la ULL.

	DESCRIPCIÓN	ULL	ULPGC	TOTAL UNIVERSIDADES
<b>Cap. 3</b>	<b>TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>14,37</b>	<b>13,53</b>	<b>21,69</b>
Art. 30	Tasas	0,54	0,48	0,42
Art. 31	Precios públicos	11,63	11,54	14,58
C.P. 312	Derechos de matrícula enseñanza oficial	10,58	10,65	12,90
S.P. 312.00	Matrícula 1.º y 2.º ciclo: Del usuario	7,51	7,34	8,93
S.P. 312.01	Derechos correspondientes a centros adscritos	0,00	0,00	0,10
S.P. 312.02	Derechos compensados por el M.E.C.D.	2,36	2,85	2,26
S.P. 312.03	Derechos compensados por otras instituciones	0,70	0,46	0,22
Art. 32	Prestación de servicios.	1,52	0,15	5,34
Art. 33	Venta de bienes	0,11	0,56	0,18
Art. 38	Reintegros de operaciones corrientes	0,02	0,03	0,17
Art. 39	Otros ingresos	0,54	0,76	1,01
<b>Cap. 4</b>	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>85,00</b>	<b>85,66</b>	<b>77,56</b>
Art. 40	De la Administración del Estado	0,39	0,56	2,45
Art. 41	De Organismos Autónomos Administrativos	0,01	1,80	0,24
Art. 42	De la Seguridad Social	0,00	0,00	0,15
Art. 43	De OO.AA., comerciales, industriales y financieros	0,00	0,00	0,12
Art. 44	De empresas públicas y otros entes públicos	0,00	0,03	0,05
Art. 45	De Comunidades Autónomas	84,03	81,56	73,19
C.P. 450	De la Consejería de Educación de la Comunidad	84,03	81,56	72,54
S.P. 450.00	Atenciones ordinarias	0,00	65,90	56,74
S.P. 450.01	Atenciones extraordinarias	0,00	15,67	3,88
Art. 46	De corporaciones locales	0,05	0,12	0,18
Art. 47	De empresas privadas	0,50	1,19	0,64
Art. 48	De familias e instituciones sin fines de lucro	0,00	0,38	0,28
Art. 49	Del exterior	0,02	0,00	0,26
<b>Cap. 5</b>	<b>INGRESOS PATRIMONIALES</b>	<b>0,64</b>	<b>0,81</b>	<b>0,75</b>
Art. 50	Intereses de títulos y valores	0,00	0,00	0,04
Art. 52	Intereses de depósitos	0,23	0,32	0,38
Art. 54	Rentas de bienes inmuebles	0,09	0,24	0,11
Art. 55	Productos de concesiones	0,22	0,25	0,16
Art. 59	Otros ingresos patrimoniales	0,10	0,00	0,05
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Comparación con ULPGC y España. 2006.

Fuente: La Universidad española en cifras 2008



Tabla 11: Evolución de los ingresos patrimoniales por concesiones administrativas. Años 2000-2006.

	2000	2002	2004	2006
<b>Ingresos por concesiones administrativas</b>	356.743,48	343.909,41	334.074,04	289.618,45
<b>Tasa de variación interanual</b>		-3,60	-2,86	-13,31

Fuente: La Universidad española en cifras 2008

#### 4.2.- INGRESOS DE CAPITAL

La estructura de los ingresos de capital de la ULL y su comparación con la de la ULPGC y el resto del país para el período 2006 se muestran en la siguiente Tabla 12 . De ella se extraen los siguientes aspectos relevantes:

- La ULL, de forma similar a la ULPGC obtiene unas transferencias de capital de la Administración del Estado doce puntos porcentuales por debajo del resto de universidades del país.
- Las transferencias de capital procedentes de la Comunidad Autónoma sin embargo son superiores a las del resto del país pero bastante menores que las de la ULPGC.
- En la ULL las transferencias de capital del exterior superan en casi 9 puntos a las obtenidas por las universidades del resto del país y en 15 puntos a las obtenidas por la ULPGC.



Universidad de La Laguna

Rector

Tabla 12 : Estructura porcentual de los ingresos de capital de la ULL. Comparación con ULPGC y España. 2006.

	DESCRIPCIÓN	ULL	ULPGC	TOTAL UNIVERSIDADES
<b>Cap. 6</b>	<b>ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,19</b>
<b>Cap. 7</b>	<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>98,81</b>
Art. 70	De la Administración del Estado	15,71	14,74	27,39
Art. 71	De Organismos Autónomos Administrativos	0,00	0,00	1,21
Art. 72	De la Seguridad Social	0,00	0,00	0,35
Art. 73	De OO.AA. comerciales, industriales y financieros	0,00	0,00	0,01
Art. 74	De empresas públicas y otros entes públicos	0,00	0,00	0,56
Art. 75	De Comunidades Autónomas	62,45	78,81	50,07
C.P. 750	De la Consejería de Educación de la Comunidad	62,45	78,81	48,53
S.P. 750.00	Ayudas a la investigación	0,00	15,38	4,44
S.P. 750.01	Proyectos y grupos de investigación	0,00	0,00	9,70
S.P. 750.02	Para infraestructura y equipamiento	0,00	63,43	26,44
Art. 76	De corporaciones locales	1,39	0,07	1,10
Art. 77	De empresas privadas	0,00	0,24	4,12
Art. 78	De familias e instituciones sin fines de lucro	0,00	0,28	2,81
Art. 79	Del exterior	20,45	5,86	11,19
<b>B.</b>	<b>TOTAL INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Fuente: La Universidad española en cifras 2008

## 5.- ANÁLISIS DE GASTOS

### 5.1.- GASTOS CORRIENTES

En la Tabla 13 figura la estructura de gastos corrientes de la ULL y su comparación con la de la ULPGC y el resto de universidades del país. De su análisis destacamos los siguientes aspectos:

- Respecto a los gastos de personal del PDI de la ULL, los del PDI funcionario superan en 16 y 21 puntos a los de la ULPGC y el resto de universidades respectivamente, siendo también superiores pero en menor medida los gastos del PDI contratado.



Universidad de La Laguna

Rector

- Respecto a los gastos de personal del PAS de la ULL, sin embargo se encuentran en niveles cercanos a los del resto de universidades del país.

Esta circunstancia motiva que el gasto medio de personal por alumno en la ULL sea superior en algo más de 1.000 euros al de la media nacional y en 700 respecto a los de la ULPGC.

Tabla 13: Estructura porcentual de los gastos corrientes de la ULL. Comparación con ULPGC y España. 2006.

	DESCRIPCIÓN		ULL	ULPGC	TOTAL UNIVERSIDADES
<b>Cap. 1</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>		<b>85,76</b>	<b>80,63</b>	<b>77,66</b>
Art. 10	Altos Cargos		1,10	0,10	0,24
C.P. 101	Cargos académicos		0,82	0,00	0,19
Art. 11	Personal eventual		0,00	0,00	0,44
Art. 12	Funcionarios		58,17	42,92	47,97
C.P. 120	Retribuciones básicas		22,44	20,52	18,88
S.P. 120.00	Personal docente e investigador		18,96	16,48	11,48
S.P. 120.10	Personal de administración y servicios		3,48	4,04	3,48
C.P. 121	Retribuciones complementarias		35,73	22,40	22,32
S.P. 121.00	Personal docente e investigador		32,00	18,17	14,33
S.P. 121.10	Personal de administración y servicios		3,74	4,23	3,97
Art. 13	Laborales		13,31	9,57	13,68
C.P. 130	Laboral fijo		8,54	9,57	8,38
C.P. 131	Laboral eventual		4,77	0,00	3,01
Art. 14	Otro personal		4,48	10,33	3,84
C.P. 143	Profesorado contratado		4,48	10,33	3,54
Art. 15	Incentivos al rendimiento		1,15	9,57	2,66
Art. 16	Cuotas, prestaciones y gastos sociales		7,55	8,13	8,83
C.P. 160	Cuotas sociales		7,38	7,94	7,87
C.P. 162	Gastos sociales del personal		0,17	0,19	0,54
<b>Cap. 2</b>	<b>GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS</b>		<b>12,78</b>	<b>15,13</b>	<b>18,00</b>
Art. 20	Arrendamientos y cánones		0,18	0,98	0,49
Art. 21	Reparaciones, mantenimiento y conservación.		0,95	0,51	2,02
Art. 22	Material, suministros y otros		11,21	13,07	13,92
C.P. 220	Material de oficina		0,41	0,87	1,37
S.P. 220.01	Prensa, revistas, libros y otras publicaciones		0,00	0,05	0,36



Universidad de La Laguna

Rector

C.P.	221	Suministros	2,43	1,83	2,89
C.P.	222	Comunicaciones	0,40	0,97	0,84
C.P.	223	Transportes	0,08	0,06	0,15
C.P.	224	Primas de seguros	0,31	0,24	0,13
C.P.	225	Tributos	0,38	0,00	0,07
C.P.	226	Gastos diversos	1,03	2,60	2,56
C.P.	227	Trabajos realizados por otras empresas	6,16	6,49	5,53
Art.	23	Indemnizaciones por razón del servicio	0,39	0,57	0,92
Art.	24	Gastos de publicaciones	0,00	0,00	0,11
Art.	25	Conciertos de asistencia sanitaria	0,06	0,00	0,02
Art.	29	Gastos descentralizados	0,00	0,00	0,53
<b>Cap.</b>	<b>3</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0,22</b>	<b>0,26</b>	<b>1,08</b>
Art.	31	De préstamos del interior	0,00	0,26	0,56
Art.	34	De depósitos, fianzas y otros	0,22	0,00	0,30
Art.	35	De emisión de deuda	0,00	0,00	0,22
<b>Cap.</b>	<b>4</b>	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>1,25</b>	<b>3,98</b>	<b>3,25</b>
Art.	41	A Organismos Autónomos Administrativos	0,00	0,00	0,01
Art.	44	A empresas públicas y otros entes públicos	0,00	0,02	0,05
	45	A Comunidades Autónomas	0,00	0,00	0,00
Art.	46	A Corporaciones Locales	0,00	0,00	0,01
Art.	48	A familias e instituciones sin fines de lucro	1,25	3,96	3,11
C.P.	480	Becas y ayudas a estudiantes	0,00	2,85	1,39
C.P.	481	Becas y ayudas al P.D.I.	0,00	0,55	0,32
C.P.	482	Becas y ayudas al P.A.S.	0,00	0,19	0,04
C.P.	483	Convenios con otras instituciones	0,00	0,37	0,54
C.P.	489	Otras ayudas y subvenciones	0,00	0,00	0,21
Art.	49	Al exterior	0,00	0,00	0,08
		<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Fuente: La Universidad española en cifras 2008

Tabla 14. Gasto de personal por alumno matriculado en la ULL. Comparación con ULPGC y España. 2006

	ULL	ULPGC	Total Universidades
<b>Gasto de personal por alumno</b>	4.834,25	4.136,57	3.786,64

Fuente: La Universidad española en cifras 2008



Universidad de La Laguna

Rector

## 6.- PLAN DE INVERSIONES

Las principales inversiones que realiza la ULL se dividen en tres grandes líneas de actuación:

1.- Inversiones en infraestructura de enseñanza. Se financian fundamentalmente a través de las aportaciones del Gobierno de Canarias mediante Contratos Programa (2001-2004 y 2009 – 2013) u otras formas de financiación.

2.- Inversiones en investigación compuesta por dos grandes ramas, la infraestructura científica y los proyectos de investigación. La infraestructura científica y otras actuaciones de divulgación de resultados se financia mediante aportaciones del Ministerio de Ciencia y Tecnología y de la Agencia Canaria de Investigación, Innovación y Sociedad de la Información, cofinanciadas con fondos europeos. Los proyectos de investigación se financian sobre todo mediante programas nacionales, europeos y regionales así como a través de contratos y convenios

3.- Inversión en reforma, reparaciones y mantenimiento del inmovilizado: El Gobierno de Canarias contempla específicamente financiación para estas inversiones dentro de las comentadas en el punto 1.

Respecto a la evolución de las inversiones de la ULL, destaca el aumento sustancial en el montante global de las mismas durante los años 2007 y 2008 (Tabla 15).

Porcentualmente (Tabla 16), se observa que la ULL está realizando un esfuerzo importante en realizar inversiones no solo en nuevos edificios, sino también en reparaciones y mantenimiento de su inmovilizado.



Universidad de La Laguna

—  
Rector

Destaca igualmente el importantísimo peso que la inversión en investigación representa para el centro, lo que supone que la mitad de sus fondos para inversiones reales se destinen a este concepto.





Universidad de La Laguna

Rector

Tabla 15 : Inversiones de la ULL. 2005-2008

	2005	2006	2007	2008
TERRENOS	840.151,52	276.398,44	276.398,44	26.398,44
FONDOS BIBLIOGRAFICOS	2.361.612,47	2.527.706,56	2.206.020,76	2.315.702,21
EDIFICIOS	6.015.000,00	8.052.683,66	16.071.987,90	15.830.846,48
MAQUINARIA, MOBILIARIO Y EQUIPOS PROCESO	1.833.226,99	957.231,26	1.953.365,18	2.842.449,30
REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	1.977.643,45	2.903.914,19	3.784.162,44	6.522.796,91
INVESTIGACIÓN	15.566.046,21	19.965.323,18	27.490.292,62	25.198.902,17
TOTAL	28.593.680,64	34.683.257,29	51.782.227,34	52.737.095,51

Fuente: ULL

Tabla 16 : Estructura porcentual de las inversiones de la ULL. 2005 -2008

	2005	2006	2007	2008
TERRENOS	2,94	0,80	0,53	0,05
FONDOS BIBLIOGRAFICOS	8,26	7,29	4,26	4,39
EDIFICIOS	21,04	23,22	31,04	30,02
MAQUINARIA, MOBILIARIO Y EQUIPOS PROCESO	6,41	2,76	3,77	5,39
REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	6,92	8,37	7,31	12,37
INVESTIGACIÓN	54,44	57,56	53,09	47,78

Fuente: ULL



Universidad de La Laguna

Rector

## **7.- PLAN DE SANEAMIENTO DE LA UNIVERSIDAD DE LA LAGUNA**

### **7.1.- Objetivos del Plan de Saneamiento**

La entrada en vigor de la Ley Orgánica 6/2001 de 21 de diciembre y por otra parte la Ley 18/2001 de 12 de diciembre, General de Estabilidad Presupuestaria y la Ley Orgánica 5/2001 de 13 de diciembre, complementaria a la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, han establecido un escenario para las Administraciones Públicas en España, que afecta de lleno, tanto a las Comunidades Autónomas, como a las Universidades. Este nuevo escenario ha generado que el comportamiento económico - financiero de la Universidades públicas ha de ser en todo momento compatible con los objetivos de estabilidad presupuestaria fijados para el conjunto de la Comunidad Autónoma.

La compatibilidad entre los diversos objetivos contemplados en este marco general configurado por las leyes estatales y los instrumentos y planes de financiación del sistema universitario canario no está exenta de dificultades. Dificultades que se agravan si se tienen cuenta, además la existencia de determinadas situaciones de déficit de las Universidades. Las Universidades Canarias han firmado un Contrato Programa con la Comunidad Autónoma de Canarias donde se establecen las cuantías máximas tanto de financiación básica como para la financiación por objetivos. Por su parte, también se establecen las cuantías destinadas para inversión durante la vigencia del contrato programa.



Universidad de La Laguna

Rector

Por tanto, una vez determinada la existencia de desequilibrio presupuestario anterior a 2006, se extraen del análisis anterior las principales áreas de mejora, que determinarán las posibles líneas de actuación que se tendrán en cuenta a la hora de diseñar acciones destinadas a la consecución del equilibrio presupuestario.

Los objetivos del Plan de saneamiento son claros: conseguir la absorción del remante negativo de tesorería arrastrado de ejercicios anteriores a 2006 siempre garantizando la prestación del servicio

Los principios en los que se basa el citado plan son la prudencia valorativa, es decir, no enjuicia la regularidad de las acciones realizadas hasta la fecha y se plantea la obligatoriedad de una revisión anual.

Las medidas que se pretenden implantar son las que se presentan en el siguiente epígrafe

## **7.2.- Medidas propuestas en el Plan de Saneamiento**

Se trata de identificar líneas de actuación en las áreas de mejora identificadas anteriormente y el diseño de acciones destinadas a la consecución del equilibrio presupuestario.

### **1.- Plantilla**

La línea de actuación prioritaria es la disminución de los gastos del capítulo I y por extensión su peso dentro de la estructura de gastos de la Universidad de La Laguna, a través de las siguientes acciones:



Universidad de La Laguna

Rector

- Cuando se produzcan bajas en la plantilla, motivadas por defunciones y jubilaciones, la posibilidad de contratar nuevo personal docente estará reservado a aquellas Áreas de Conocimiento donde la carga docente y/o el grado de envejecimiento de la plantilla así lo requiera, lo que revertirá además de en la reducción de los gastos, en una reasignación del personal desde áreas excedentes hacia áreas deficitarias.
- Impulsar un plan de prejubilación del profesorado que permita en la medida de lo posible la disminución del coste del Capítulo I y la reorganización del mismo.
- Facilitar el acceso de los actuales Profesores Contratados Doctores a plazas de funcionario, lo que revertirá a medio plazo en una disminución de la cuantía del Capítulo I..
- Reducir el número de horas extraordinarias realizadas durante el ejercicio económico del Personal de Administración y Servicios.

## 2.- Ingresos

La línea de actuación prioritaria es el incremento de los ingresos:

- Diseñar programas específicos de captación de recursos financieros privados
- incremento de los ingresos provenientes de las concesiones administrativas a través de las siguientes acciones



Universidad de La Laguna

Rector

renegociación de las condiciones de las concesiones según vayan venciendo

- Incremento de los ingresos provenientes de los proyectos de investigación

### **3.- Gastos**

La línea de actuación prioritaria es la reducción del gasto de mantenimiento de la institución, a través de las siguientes acciones:

- Reorganización de los servicios de Limpieza y Seguridad, negociando las condiciones de contratación con las empresas suministradoras de los mismos, con la finalidad de conseguir un servicio más eficiente a un menor coste.
- Reducción de los servicios extraordinarios de seguridad
- Reducción de los servicios extraordinarios de limpieza
- Imputación de los gastos extraordinarios de limpieza y seguridad a los centros de gastos que los generan.
- Contención del gasto en otros suministros como la electricidad y el teléfono mediante la renegociación de las tarifas para el logro de mejores condiciones así como con el establecimiento de medidas que se traduzcan en un menor consumo.

#### **7.3.- Propuesta**

En este apartado se pretende presentar la evolución previsible de las operaciones de la ULL, aplicando el Plan de Saneamiento descrito.



Universidad de La Laguna

Rector

El horizonte temporal total que se contempla para la reducción del déficit abarca un período de 2 años, donde el déficit acumulado pendiente al cierre de 2009 sea como máximo de 1.500.000 euros y dejar el déficit presupuestario a cero al cierre de 2010.

Se basa en las siguientes supuestos globales

- a) Se cumplen los Objetivos exigidos en el contrato programa y por lo tanto se obtiene el 100% la financiación prevista en el mismo
- b) Se mantienen los ingresos provenientes de tasas y precios públicos

## 8.- SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL PLAN

Por parte de la Gerencia y el Consejo de Dirección de la Universidad de La Laguna se realizará un seguimiento del mismo así como una evaluación del mismo para analizar las posibles desviaciones al plan propuesta así como proponer las correcciones necesarias para el cumplimiento final del mismo, es decir eliminar el remanente negativo de tesorería.

La Laguna, seis de abril de 2009



Eduardo Doménech