

Informe Ejecución Presupuestaria
Facultat de Fisioteràpia



Oficina de Control Intern

Junio de 2023

**INFORME CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA
DE LA FACULTAT DE FISIOTERÀPIA**

ÍNDICE

1) INTRODUCCIÓN

1.1 Competencia y razones del trabajo realizado.....	1
1.2 Objetivos del trabajo desarrollado	1
1.3 Periodo objeto del informe.....	2

2) ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2022

2.1 Presupuesto inicial y definitivo. Tipología de los créditos.....	3
2.2 Presupuesto ejecutado. Origen y composición de los fondos gestionados	7

3) EVOLUCIÓN DE LAS PRINCIPALES VARIABLES PRESUPUESTARIAS 15

ANEXOS

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (GASTOS)

ANEXO I Ejecución mensual del gasto	19
ANEXO II Presupuesto.....	20
ANEXO III Naturaleza del gasto ejecutado con cargo a fondos de Investigación ..	23

DERECHOS RECONOCIDOS (INGRESOS)

ANEXO V Derechos reconocidos.....	25
-----------------------------------	----

**INFORME CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE
LA FACULTAT DE FISIOTERÀPIA,**

Destinatarios: Decana
Administradora

Unidad auditada: Facultat de Fisioteràpia con los distintos departamentos que la componen.

1) INTRODUCCIÓN

1.1 Competencia y razones del trabajo realizado.

El presente Informe se enmarca en desarrollo del Reglamento de Régimen Interno y del Programa de Trabajo de esta Oficina aprobado por Resolución Rectoral.

1.2 Objetivos del trabajo desarrollado.

Desde la puesta en marcha del sistema de información contable descentralizado (SICUV), desde esta Oficina hemos venido realizando, una vez liquidado el presupuesto de cada anualidad, la explotación integral de los datos correspondientes a la gestión presupuestaria de todas las unidades descentralizadas de gasto de esta Universitat (Facultades –con sus correspondientes departamentos–, Institutos de Investigación, Unidades, Servicios y Órganos Estatutarios, etc.)

A través de dicha labor proporcionamos a las distintas unidades cifras relativas a los principales indicadores de la ejecución del presupuesto, datos que estimamos realmente interesantes para conocimiento de aquéllas en la medida en que no aparecen en ningún otro informe o documentación. Con carácter interno, la información proporcionada constituye una panorámica capaz de permitir apreciar la situación comparativa de los distintos departamentos o subunidades, su volumen de fondos

ordinarios junto a aquellos destinados a la investigación, el destino de los créditos empleados, etc. Pero, además, en cada uno de los Informes se proporciona información correspondiente a otra serie de unidades capaz de facilitar su ubicación tanto en el Campus correspondiente como en el conjunto de centros de tipología similar (Facultades, Escuelas, Institutos, Servicios...), un enfoque que, sin duda, permite la descripción comparativa de la unidad auditada. Finalmente, para algunos Centros, Unidades y diversos Servicios realizamos así mismo una auditoría de regularidad a través del análisis de la legalidad en materia de expedientes de gasto, comprobada mediante el control de una muestra representativa de todos los tramitados durante el ejercicio presupuestario.

La respuesta de los diversos Centros a este tipo de informes ha sido altamente positiva y ha servido para confirmar y mejorar el planteamiento de nuestro trabajo de cara al presupuesto liquidado del ejercicio 2022. También desde el Equipo Rectoral se aprecia muy positivamente la elaboración de esta tipología de informes, sin duda necesarios para proporcionar una información cada vez de mayor calidad en la vertiente económica, útil así mismo para las labores realizadas en otros Servicios.

Es por ello que continuaremos realizando el análisis de las principales magnitudes presupuestarias para todas las unidades de gasto de esta Universitat, con independencia de la auditoría de regularidad, a llevar a cabo tan sólo en determinados Centros escogidos en el correspondiente muestreo.

En el presente Informe aportamos, pues, un análisis descriptivo de los indicadores más relevantes en materia presupuestaria.

1.3 Período objeto del Informe.

La evaluación abarcará la gestión presupuestaria relativa a la anualidad 2022 correspondiente a todos los fondos adscritos a las unidades auditadas.

2) ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2022

El análisis de la ejecución presupuestaria de la Facultat de Fisioteràpia con los departamentos que la componen¹, correspondiente al ejercicio 2022, permite realizar una serie de observaciones relativas a los aspectos siguientes:

2.1 Presupuesto Inicial y Definitivo. Tipología de los créditos

La Facultat de Fisioteràpia contaba en el presupuesto inicial de la U.V. con una previsión de fondos que ascendía a la cantidad de 129.051,5 €. Durante el ejercicio económico 2022 se produjeron toda una serie de modificaciones presupuestarias, por valor de 577.328,9 € que incrementaron sus fondos disponibles hasta un montante de 706.380,5 €.

Si atendemos al presupuesto definitivo de las diversas unidades encuadradas en el Campus de Blasco Ibáñez se observa, en la tabla que aparece a continuación, que la Facultat de Fisioteràpia quedaría situada en el noveno puesto, presupuesto que supone en términos relativos el 1,90% del total del Campus en el que se encuadra.

Los créditos con que contaba la Facultat para el ejercicio 2022 pueden clasificarse en dos grandes grupos: los fondos generales o presupuesto ordinario de funcionamiento y los fondos de investigación. Estos últimos incluirían no sólo la Ayuda a investigación que distribuye la Comisión de Investigación, sino también y de forma fundamental, los créditos procedentes de fuentes de financiación externas –convocatorias de proyectos, investigación contratada....-, destinados a sufragar los gastos derivados de las actividades de investigación. La importancia de este tipo de recursos en la actividad universitaria nos ha llevado a detallar en dicha tabla el importe absoluto que, dentro del total de créditos, suponen para cada una de las unidades. De otro lado, y considerando el montante global de los fondos de investigación para el conjunto del Campus, se ha calculado la contribución porcentual que cada una de las diversas Facultades, Escuelas Universitarias e Institutos representa.

¹ Nuestro análisis comprenderá el conjunto de la Facultat, esto es, considerándola como un Centro, a la par que tendremos en cuenta los distintos departamentos que la componen. En este sentido, utilizaremos la denominación *Facultat* para designar dicho conjunto, y *Facultat (Centro)* para referirnos a la misma sin considerar los diversos departamentos que la forman.

CAMPUS DE BLASCO IBÁÑEZ
PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022

UNIDAD	PRES.ORD.	(%)	FDOS.INV.	(%)	TOTAL	(%)
UNITAT DE CAMPUS DE BLASCO IBÁÑEZ	10.009.951,6	51,04%	----	---	10.009.951,6	26,98%
FACULTAT DE MEDICINA I ODONTOLOGIA	2.057.820,9	10,49%	4.753.293,4	27,19%	6.811.114,3	18,36%
FACULTAT DE PSICOLOGIA	2.993.657,3	15,26%	1.873.009,5	10,71%	4.866.666,8	13,12%
FACULTAT DE FILOLOGIA, TRADUCCIÓ I COMUNICACIÓ	1.183.001,9	6,03%	3.288.082,4	18,81%	4.471.084,2	12,05%
FACULTAT DE GEOGRAFIA I HISTÒRIA	702.124,3	3,58%	3.752.514,1	21,46%	4.454.638,4	12,01%
UNITAT DE CAMPUS DE BLASCO IBÁÑEZ- INSTITUTS	286.937,3	1,46%	1.876.358,1	10,73%	2.163.295,4	5,83%
- <i>I.INV.PSIC.RRHH.DESENVOLUP.ORG.QUALI TAT VIDA LAB.(IDOCAL)</i>	164.868,5	0,84%	1.065.824,4	6,10%	1.230.692,9	3,32%
- <i>ERI: RECERCA DE LA LECTURA</i>	26.160,0	0,13%	390.109,0	2,23%	416.269,1	1,12%
- <i>INST.INT.LOPEZ PIÑERO ESTUD. HISTÓRICOS Y SOCIALES</i>	62.970,9	0,32%	126.676,4	0,72%	189.647,3	0,51%
- <i>I.U. DE LLENGÜES MODERNES APLICADES (IULMA)</i>	17.748,3	0,09%	164.702,1	0,94%	182.450,3	0,49%
- <i>I. INTERUNIVERSITARI DE FILOLOGIA VALENCIANA</i>	15.189,6	0,08%	129.046,3	0,74%	144.235,9	0,39%
FACULTAT DE FILOSOFIA I CIÈNCIES DE L'EDUCACIÓ	910.173,7	4,64%	800.095,8	4,58%	1.710.269,5	4,61%
FACULTAT DE CIÈNCIES DE L'ACTIVITAT FÍSICA I L'ESPORT	316.395,7	1,61%	612.407,6	3,50%	928.803,3	2,50%
FACULTAT DE FISIOTERÀPIA	330.227,0	1,68%	376.153,4	2,15%	706.380,5	1,90%
FACULTAT D'INFERMERIA I PODOLOGIA	539.951,0	2,75%	151.708,0	0,87%	691.659,0	1,86%
BIBLIOTECA D'HUMANITATS "JOAN REGLÀ"	162.298,2	0,83%	----	---	162.298,2	0,44%
BIBLIOTECA DE CIÈNCIES DE LA SALUT	80.315,8	0,41%	----	---	80.315,8	0,22%
BIBLIOTECA DE PSICOLOGIA	40.509,4	0,21%	----	---	40.509,4	0,11%
TOTAL	19.613.364,0	100 %	17.483.622,3	100%	37.096.986,3	100%

En la composición del Presupuesto 2022, los fondos generales supusieron más de trescientos mil euros (330.227,0 €), el 1,68% del total del presupuesto ordinario del Campus. Por otro lado, la Facultat de Fisioteràpia gestiona el 2,15% del total de fondos

de investigación del Campus de Blasco Ibáñez, lo que supone un montante cercano a los cuatrocientos mil euros (376.153,4 €).

Así mismo, hemos considerado conveniente encuadrar este Centro, además de en su respectivo Campus, en el conjunto de Facultades y Escuelas de esta Universitat, donde las cifras correspondientes a su gestión presupuestaria tienen un gran interés. A continuación presentamos la tabla correspondiente.

FACULTADES Y ESCUELAS PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022

UNIDAD	PRES.ORD.	(%)	FDOS. INVEST.	(%)	TOTAL	(%)
E.T.S. ENGINYERIA	864.435,7	4,27%	6.400.133,1	13,16%	7.264.568,8	10,55%
F. DE MEDICINA I ODONTOLOGIA	2.057.820,9	10,17%	4.753.293,4	9,77%	6.811.114,3	9,89%
F. DE DRET	2.775.617,1	13,72%	4.013.151,1	8,25%	6.788.768,2	9,86%
F.D' ECONOMIA	2.252.449,7	11,13%	3.864.191,5	7,94%	6.116.641,2	8,88%
F. DE FARMÀCIA	781.313,4	3,86%	5.288.839,2	10,87%	6.070.152,6	8,81%
F. DE FÍSICA	895.547,8	4,43%	4.716.807,5	9,70%	5.612.355,3	8,15%
F. DE PSICOLOGIA	2.993.657,3	14,79%	1.873.009,5	3,85%	4.866.666,8	7,07%
F. DE FILOLOGIA, TRADUCCIÓ I COMUNICACIÓ	1.183.001,9	5,85%	3.288.082,4	6,76%	4.471.084,2	6,49%
F. DE GEOGRAFIA I HISTÒRIA	702.124,3	3,47%	3.752.514,1	7,71%	4.454.638,4	6,47%
F. DE QUÍMICA	783.291,3	3,87%	3.315.174,2	6,82%	4.098.465,5	5,95%
F.DE CIÈNCIES BIOLÒGIQUES	951.225,9	4,70%	2.890.387,3	5,94%	3.841.613,2	5,58%
F. DE FILOSOFIA I CIÈNCIES DE L'EDUCACIÓ	910.173,7	4,50%	800.095,8	1,64%	1.710.269,5	2,48%
F. DE CIÈNCIES MATEMÀTIQUES	377.549,3	1,87%	1.123.918,1	2,31%	1.501.467,4	2,18%
F. DE MAGISTERI	793.261,5	3,92%	693.405,6	1,43%	1.486.667,1	2,16%
F. DE CIÈNCIES SOCIALS	727.093,5	3,59%	727.290,8	1,50%	1.454.384,3	2,11%
F. DE CIÈNCIES DE L'ACTIVITAT FÍSICA I L'ESPORT	316.395,7	1,56%	612.407,6	1,26%	928.803,3	1,35%
F. DE FISIOTERÀPIA	330.227,0	1,63%	376.153,4	0,77%	706.380,5	1,03%
F. D'INFERMERIA I PODOLOGIA	539.951,0	2,67%	151.708,0	0,31%	691.659,0	1,00%
TOTAL	20.235.137,1	100,00%	48.640.562,4	100,00%	68.875.699,5	100,00%

En la composición del Presupuesto 2022, considerado esta vez sólo en términos porcentuales respecto al conjunto de referencia formado por las Facultades y Escuelas de la Universitat, los fondos generales de la Facultat de Fisioteràpia supusieron un 1,63% del total del presupuesto ordinario de los mencionados Centros. Respecto a los fondos de investigación, éstos representan un 0,77% del total.

2.2 Presupuesto ejecutado. Origen y composición de los fondos gestionados.

Otra variable interesante a la hora de evaluar la gestión económico-administrativa de los Centros es la que nos informa del grado de ejecución del presupuesto, resultante de la siguiente expresión:

$$\text{Grado ejecución del presupuesto} = \frac{\text{Obligaciones reconocidas}}{\text{Recursos totales}} \times 100 = X \%$$

Con las tablas que aparecen a continuación, hemos pretendido situar la ejecución del presupuesto 2022 que presenta la Facultat de Fisioteràpia en el contexto de la Universitat de València, así como en el conjunto de referencia que representan las Facultades y Escuelas de esta Universitat. Así si aquella gastó en la anualidad 2022, 531.166.179,2 €, las distintas unidades del Campus de Blasco Ibáñez emplearon el 3,82% de dichos recursos (lo que en términos absolutos supone 20.268.374,7 €). En este contexto, de su presupuesto definitivo, la Facultat ejecutó en el ejercicio 2022 (esto es, reconoció obligaciones frente a terceros con cargo al mismo) un total de 354.742,7 €, cifra que supone el 0,07% del gasto total de la Universitat de València para dicho período.

EJECUCIÓN GASTO 2022 Facultat de Fisioteràpia

	Nº de Gastos	%	Importe	%
TOTAL UNIVERSIDAD	177.919	100,00%	531.166.179,2	100,00%
CAMPUS DE BLASCO IBÁÑEZ	28.127	15,81%	20.268.374,7	3,82%
TOTAL FACULTADES Y ESCUELAS	65.704	36,93%	27.706.936,9	5,22%
FACULTAT DE FISIOTERÀPIA	902	0,51%	354.742,7	0,07%

Por otro lado, la situación relativa de la Facultat dentro del conjunto de las unidades encuadradas en el Campus de Blasco Ibáñez, considerando el volumen de presupuesto ejecutado en dicha anualidad, se observa claramente en la tabla que figura a continuación. Así, la Facultat ejecutó la mitad (50,22%) de sus fondos disponibles en la anualidad 2022.

CAMPUS DE BLASCO IBÁÑEZ

GRADO EJECUCIÓN PRESUPUESTO 2022

UNIDAD	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN FASE O	GRADO EJECUCIÓN
BIBLIOTECA CIÈNCIES DE LA SALUT	80.315,8	80.219,4	99,88%
UNITAT DE CAMPUS DE BLASCO IBÁÑEZ	10.009.951,6	9.948.749,7	99,39%
BIBLIOTECA DE PSICOLOGIA	40.509,4	37.009,8	91,36%
BIBLIOTECA D'HUMANITATS "JOAN REGLÀ"	162.298,2	140.532,2	86,59%
FACULTAT DE CIÈNCIES DE L'ACTIVITAT FÍSICA I L'ESPORT	928.803,3	529.252,4	56,98%
FACULTAT DE FISIOTERÀPIA	706.380,5	354.742,7	50,22%
FACULTAT DE GEOGRAFIA I HISTÒRIA	4.454.638,4	2.148.812,0	48,24%
FACULTAT DE FILOSOFIA I CIÈNCIES DE L'EDUCACIÓ	1.710.269,5	651.465,1	38,09%
FACULTAT DE MEDICINA I ODONTOLOGIA	6.811.114,3	2.565.080,2	37,66%
FACULTAT D'INFERMERIA I PODOLOGIA	691.659,0	260.184,6	37,62%
UNITAT DE CAMPUS DE BLASCO IBÁÑEZ-INSTITUTS	2.163.295,4	762.360,8	35,24%
- I. INTERUNIVERSITARI DE FILOLOGIA VALENCIANA	144.235,9	81.369,8	56,41%
- ERI: RECERCA DE LA LECTURA	416.269,1	197.272,5	47,39%
- INST.INT.LOPEZ PIÑERO ESTUD. HISTÓRICOS Y SOCIALES	189.647,3	84.259,6	44,43%
- I.U. DE LLENGÜES MODERNES APLICADES (IULMA)	182.450,3	77.912,2	42,70%
- I.INV.PSIC.RRHH.DESENVOLUP.ORG.QUALITAT VIDA LAB.(IDOCAL)	1.230.692,9	321.546,7	26,13%
FACULTAT DE PSICOLOGIA	4.866.666,8	1.654.675,4	34,00%
FACULTAT DE FILOLOGIA, TRADUCCIÓ I COMUNICACIÓ	4.471.084,2	1.135.290,4	25,39%
TOTAL	37.096.986,3	20.268.374,7	

Ampliando la información anterior, la siguiente tabla refleja el volumen de presupuesto ejecutado por cada una de las distintas subunidades (Administración del Centro y departamento) en que se divide la Facultat.

UNIDAD	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN PRESUPUESTO	GRADO EJECUCIÓN
<i>F.FISIOTERÀPIA (CENTRO)</i>	191.732,1	114.608,2	59,78%
<i>D. FISIOTERÀPIA</i>	514.648,3	240.134,5	46,66%
TOTAL	706.380,5	354.742,7	50,22%

Si atendemos al número de expedientes de gasto generados en el 2022, éstos han sido 177.919 para el total de la Universitat; 28.127 expedientes para el Campus de Blasco Ibáñez; un total de 65.704 expedientes tramitados por el conjunto de Facultades y Escuelas y en el caso de la Facultat de Fisioteràpia, 902 expedientes, (el 0,51% del total). Los expedientes tramitados desde la misma, por otro lado, suponen un porcentaje del 3,21% de los tramitados en el Campus de Blasco Ibáñez y uno más reducido del 1,37% respecto a las Facultades y Escuelas de esta Universitat.

NÚMERO DE EXPEDIENTES GESTIONADOS

CAMPUS DE BLASCO IBÁÑEZ	Nº de gastos	
	28.127	100,00%
FACULTAT DE MEDICINA I ODONTOLOGIA	5.274	18,75%
FACULTAT DE GEOGRAFIA I HISTÒRIA	5.070	18,03%
FACULTAT DE FILOLOGIA, TRADUCCIÓ I COMUNICACIÓ	3.915	13,92%
FACULTAT DE PSICOLOGIA	3.586	12,75%
FACULTAT DE FILOSOFIA I CIÈNCIES DE L'EDUCACIÓ	2.854	10,15%
UNITAT DE CAMPUS DE BLASCO IBÁÑEZ [INSTITUTS]	2.126	7,56%
<i>I.INV.PSIC.RRHH.DESENVOLUP.ORG.QUALITAT VIDA LAB.(IDOCAL)</i>	595	2,12%
<i>ERI: RECERCA DE LA LECTURA</i>	567	2,02%
<i>I. INTERUNIVERSITARI DE FILOLOGIA VALENCIANA</i>	380	1,35%
<i>INST.INT.LOPEZ PIÑERO ESTUD. HISTÓRICOS Y SOCIALES</i>	331	1,18%
<i>I.U. DE LLENGÜES MODERNES APLICADES (IULMA)</i>	253	0,90%
UNITAT DE CAMPUS DE BLASCO IBÁÑEZ	1.219	4,33%
FACULTAT DE CIÈNCIES DE L'ACTIVITAT FÍSICA I L'ESPORT	1.133	4,03%
FACULTAT DE FISIOTERÀPIA	902	3,21%
BIBLIOTECA D'HUMANITATS "JOAN REGLÀ"	889	3,16%
FACULTAT D'INFERMERIA I PODOLOGIA	692	2,46%
BIBLIOTECA DE PSICOLOGIA	245	0,87%
BIBLIOTECA DE CIÈNCIES DE LA SALUT	222	0,79%

FACULTADES Y ESCUELAS	Nº de Gastos	
	65.704	100,00%
F. DRET	7.342	11,17%
F. ECONOMIA	6.902	10,50%
F. FARMÀCIA	5.631	8,57%
F. MEDICINA I ODONTOLOGIA	5.274	8,03%
F. GEOGRAFIA I HISTÒRIA	5.070	7,72%
F. CIÈNCIES BIOLÒGIQUES	4.968	7,56%
E.T.S. ENGINYERIA	4.876	7,42%
F. DE QUÍMICA	3.965	6,03%
F. DE FILOLOGIA, TRADUCCIÓ I COMUNICACIÓ	3.915	5,96%
F. PSICOLOGIA	3.586	5,46%
F. DE FÍSICA	3.189	4,85%
F. DE FILOSOFIA I CIÈNCIES DE L'EDUCACIÓ	2.854	4,34%
FACULTAT DE MAGISTERI	2.089	3,18%
F. DE CIÈNCIES MATEMÀTIQUES	1.657	2,52%
F. DE CIÈNCIES SOCIALS	1.659	2,52%
F. DE CIÈNCIES DE L'ACTIVITAT FÍSICA I L'ESPORT	1.133	1,72%
FACULTAT DE FISIOTERÀPIA	902	1,37%
FACULTAT D'INFERMERIA I PODOLOGIA	692	1,05%

Por otro lado, a la hora de evaluar la labor realizada, no podemos dejar de mencionar los créditos correspondientes a Tesis, Tribunales y Proyectos de Innovación Educativa (Plan de Innovación de Centro) que, pese a figurar adscritos a la orgánica de Gerencia, se gestionan desde los Centros. A continuación, ofrecemos una tabla en la que figuran detallados tanto los créditos destinados a esta finalidad, como el número de expedientes a través de los cuales se canalizaron.

Nombre Centro	TESIS (66035)			
	IMPORTE	% respecto al importe total	Nº EXP.	% respecto a n.º exp. total
FACULTAT DE FISIOTERÀPIA	1.960,94	0,76%	18	0,55%
TOTAL	259.486,66	100,00%	3.267	100,00%

Nombre Centro	TRIBUNALES P.D.I. (66036)			
	IMPORTE	% respecto al importe total	Nº EXP.	% respecto a n.º exp. total
FACULTAT DE FISIOTERÀPIA	4.018,63	2,40%	76	3,54%
TOTAL	167.216,11	100,00%	2.144	100,00%

Nombre Centro	PROYECTOS DE INNOVACIÓN EDUCATIVA (6700609)			
	IMPORTE	% respecto al importe total	Nº EXP.	% respecto a n.º exp. total
FACULTAT DE FISIOTERÀPIA	1.536,72	1,91%	11	3,15%
TOTAL	80.492,89	100,00%	349	100,00%

Los datos ofrecidos, tanto correspondientes al volumen económico gestionado desde el Centro como relativos al número de expedientes de gasto tramitados a la hora de destinar dichos recursos públicos a sus finalidades, siguiendo los procedimientos establecidos por la normativa, nos permiten formarnos una idea bastante aproximada de la mayor o menor importancia y complejidad de la gestión económico-administrativa de esta Facultat en relación con el resto de Centros de su propio Campus y de la Universitat en su conjunto. Pese a que no siempre el importe de los gastos y el número de expedientes se encuentra en relación directa con la dificultad y la carga de la gestión, lo cierto es que en líneas generales, creemos que ambos aspectos constituyen buenos indicadores para medir el trabajo que desde esta vertiente se lleva a cabo en los Centros de esta Universitat.

No menos interesante resulta conocer el empleo de los fondos públicos, esto es, la finalidad del gasto realizado. Así, el destino del gasto de la Facultat en cerca de un setenta y cinco por ciento (74,87%) corresponde a gastos de inversión del capítulo VI (ya sea en instalaciones; en mobiliario y enseres; en equipos para procesos de información o en gastos diversos destinados a la investigación). Dentro de esta tipología destacan los destinados a inversiones en estudios, proyectos en curso e investigación con un importe de 203.799,4 €. También se destinaron a inversiones en otro inmovilizado material e inmaterial un importe de 33.174,1 €, a mobiliario y enseres una cuantía de 15.278,9 €, y finalmente, a inversiones en equipos para el proceso de la información, la suma empleada fue de 13.347,1 €.

El resto, un porcentaje del 25,13% se empleó en sufragar gastos de capítulo II, los denominados gastos corrientes en bienes y servicios. Entre éstos, la mayor parte, es

decir, un importe de 68.658,0 € se destinó a compras y servicios ordinarios a proveedores (reparación y conservación de bienes, suministros, transportes y comunicaciones, trabajos realizados por otras empresas, primas de seguro, material de oficina....), mientras que un importe más reducido de 20.485,3 € sirvió para abonar indemnizaciones por razón del servicio (dietas, gastos de locomoción y traslados, así como los derivados de asistencias, conferencias, tribunales...) a personal de la Universitat.

Éste y otros datos figuran en las hojas finales de este Informe. Así, tanto en la tabla como en la gráfica que le acompaña, correspondientes ambas al conjunto de la Facultat y del departamento que la compone, se pueden observar los extremos comentados, así como el detalle de los diversos capítulos de gasto (con la denominación de cada uno de ellos, desglosada a nivel de artículo, indicativa del tipo de bienes y servicios cuyos gastos comprenden). Por otro lado, gráficamente puede observarse qué parte de los créditos ejecutados son ordinarios o generales, y qué porción corresponde a fondos de investigación.

Si consideramos las distintas subunidades (departamento y la Administración del Centro) que componen la Facultat de Fisioteràpia, podrían ordenarse de forma descendente considerando su contribución al grado de ejecución del presupuesto total:

UNIDAD	EJECUCIÓN PRESUPUESTO	% EJE S/TOTAL
<i>D. FISIOTERÀPIA</i>	240.134,5	67,69%
<i>F.FISIOTERÀPIA (CENTRO)</i>	114.608,2	32,31%
TOTAL	354.742,7	100,00%

Finalmente, el ritmo de ejecución del presupuesto gestionado por la Facultat de Fisioteràpia se aprecia claramente a través de la tabla y gráfica que figuran en el Anexo I, que reflejan el importe mensual de obligaciones reconocidas a lo largo de la anualidad auditada. Se observa una ejecución del gasto más o menos homogénea a partir del mes

de febrero, destacando diciembre como el mes en el que se ha ejecutado un mayor volumen de gasto (un 25,73% del total anual).

La importancia que en nuestra institución poseen los créditos de investigación, nos ha llevado a proporcionar una visión detallada, tanto en la tabla correspondiente como de forma práctica, del desglose en los distintos tipos de gasto que presenta el artículo 68, relativo a los fondos de investigación. Mediante la misma se ofrece los gastos concretos que corren a cargo de dichos fondos (retribuciones de personal; equipamientos y programas informáticos; material fungible; dietas; libros y otras publicaciones; etc.). Dicha información se presenta a nivel de Facultat.

Y por último y refiriéndonos a la vertiente de los ingresos, en los anexos finales figuran datos referentes a los derechos reconocidos del ejercicio 2022, a través de los cuales pueden apreciarse su origen: convenios y contratos de investigación, ingresos diversos y transferencias de capital.

Esta información se ofrece mediante las cifras que presenta la Administración del Centro y del departamento, así como a nivel global para la Facultat, tanto numérica como gráficamente.

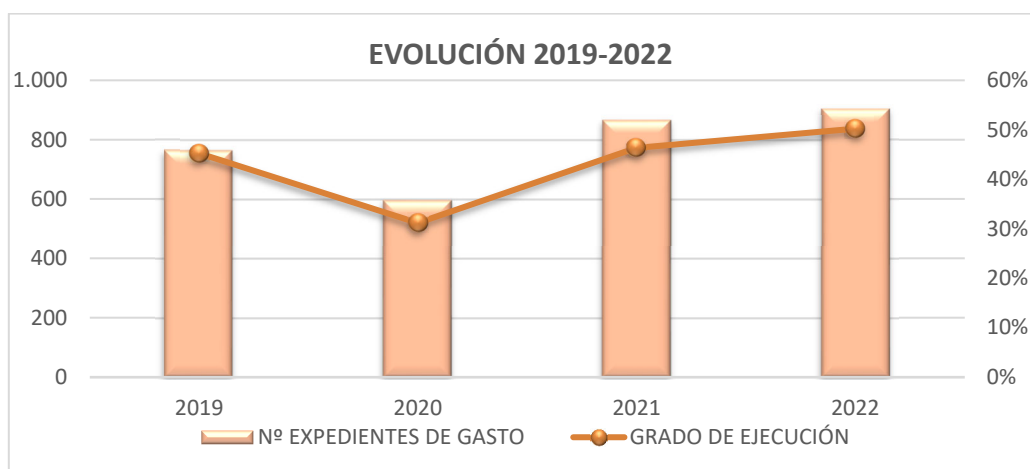
3) EVOLUCIÓN DE LAS PRINCIPALES VARIABLES PRESUPUESTARIAS

Los datos que ofrece la explotación de la información correspondiente a las principales variables presupuestarias, accesibles tan sólo desde la implantación de la herramienta informática de gestión económica descentralizada (SICUV), han permitido realizar informes descriptivos para todos los Centros, Unidades, Institutos y Servicios de la UVEG referidos a la liquidación de los presupuestos desde la anualidad 2001.

En base a los mismos y a la información que arroja el último presupuesto liquidado (2022), podemos realizar una comparativa interesante de las cifras correspondientes a los cuatro últimos ejercicios presupuestarios que puede apreciarse en la tabla que aparece a continuación: en ella se aprecia la evolución que todas las variables han sufrido (presupuesto ordinario, de investigación y total; gasto real, grado de ejecución del mismo y número de expedientes de gasto).

FACULTAT DE FISIOTERÀPIA	2019	2020	2021	2022
PRESUPUESTO ORDINARIO	288.878,7	252.884,8	318.229,0	330.227,0
PRESUPUESTO INVESTIGACIÓN	305.314,8	386.882,6	387.231,1	376.153,4
PRESUPUESTO TOTAL	594.193,5	639.767,4	705.460,1	706.380,4
EJECUCIÓN FASE O	268.754,3	199.428,7	326.985,2	354.742,7
GRADO DE EJECUCIÓN	45,23%	31,17%	46,35%	50,22%
Nº EXPEDIENTES DE GASTO	764	597	866	902

Por otra parte, la evolución en el número de expedientes de gastos y el grado de ejecución del presupuesto se muestran en el siguiente gráfico:



En este Informe hemos tratado de proporcionar a los responsables académicos y técnicos del Centro auditado una serie de datos con los que configurar una visión general del volumen de presupuesto gestionado desde el mismo; composición de los fondos; ubicación relativa tanto en el Campus como en el conjunto de Facultades y Escuelas de la Universitat; situación de los diversos departamentos; mecánica procedimental de ejecución presupuestaria; corrección y respeto a la normativa que regula los gastos; en suma, calidad de la gestión desarrollada en esta vertiente desde el Centro, medida a través de la suma de factores anteriores.

Esther Escolano Zamorano

Directora de la Oficina de Control Intern

NÚMERO DE EXPEDIENTES DE GASTO 2022

(incluyendo créditos correspondientes a Tesis, Tribunales y Proyectos de Innovación Educativa adscritos a Gerencia pero gestionados desde los centros)

CAMPUS DE BLASCO IBÁÑEZ	Nº de Gastos	
	30.339	100,00%
FACULTAT DE MEDICINA I ODONTOLOGIA	6.036	19,90%
FACULTAT DE GEOGRAFIA I HISTÒRIA	5.432	17,90%
FACULTAT DE FILOLOGIA, TRADUCCIÓ I COMUNICACIÓ	4.211	13,88%
FACULTAT DE PSICOLOGIA	3.841	12,66%
FACULTAT DE FILOSOFIA I CIÈNCIES DE L'EDUCACIÓ	3.173	10,46%
UNITAT DE CAMPUS DE BLASCO IBÁÑEZ-INSTITUTS	2.126	7,01%
<i>ERI: RECERCA DE LA LECTURA</i>	567	1,87%
<i>I.U. DE LLENGÜES MODERNES APLICADES (IULMA)</i>	253	0,83%
<i>I.INV.PSIC.RRHH.DESENV.ORG.QUALITAT VIDA LAB.(IDOCAL)</i>	595	1,96%
<i>INST.INT.LOPEZ PIÑERO ESTUD. HISTÓRICOS Y SOCIALES</i>	331	1,09%
<i>I. INTERUNIVERSITARI DE FILOLOGIA VALENCIANA</i>	380	1,25%
UNITAT DE CAMPUS DE BLASCO IBÁÑEZ	1.219	4,02%
FACULTAT DE CIÈNCIES DE L'ACTIVITAT FÍSICA I L'ESPORT	1.186	3,91%
FACULTAT DE FISIOTERÀPIA	1.007	3,32%
BIBLIOTECA D'HUMANITATS "JOAN REGLÀ"	889	2,93%
FACULTAT D'INFERMERIA I PODOLOGIA	752	2,48%
BIBLIOTECA DE PSICOLOGIA	245	0,81%
BIBLIOTECA DE CIÈNCIES DE LA SALUT	222	0,73%

FACULTADES Y ESCUELAS	Gastos	
	70.939	100,00%
F. DRET	7.850	11,07%
F. ECONOMIA	7.310	10,30%
F. MEDICINA I ODONTOLOGIA	6.036	8,51%
F. FARMÀCIA	5.941	8,37%
F. CIÈNCIES BIOLÒGIQUES	5.537	7,81%
F. GEOGRAFIA I HISTÒRIA	5.432	7,66%
E.T.S. ENGINYERIA	5.159	7,27%
F. DE QUÍMICA	4.223	5,95%
F. DE FILOLOGIA, TRADUCCIÓ I COMUNICACIÓ	4.211	5,94%
F. PSICOLOGIA	3.841	5,41%
F. DE FÍSICA	3.378	4,76%
F. DE FILOSOFIA I CIÈNCIES DE L'EDUCACIÓ	3.173	4,47%
FACULTAT DE MAGISTERI	2.344	3,30%
F. DE CIÈNCIES SOCIALS	1.817	2,56%
F. DE CIÈNCIES MATEMÀTIQUES	1.742	2,46%
F. DE CIÈNCIES DE L'ACTIVITAT FÍSICA I L'ESPORT	1.186	1,67%
FACULTAT DE FISIOTERÀPIA	1.007	1,42%
FACULTAT D'INFERMERIA I PODOLOGIA	752	1,06%

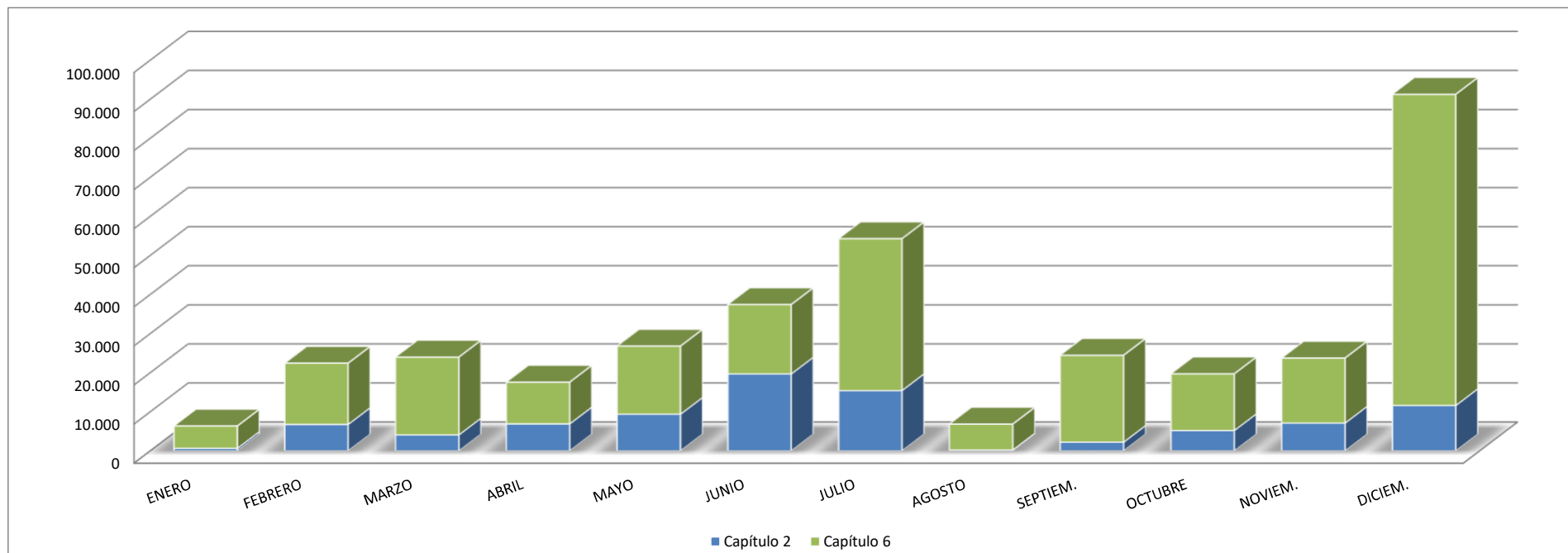
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

(GASTOS)

ANEXO I

FACULTAT DE FISIOTERÀPIA
EJECUCIÓN MENSUAL DEL GASTO

	Capítulo	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEM.	OCTUBRE	NOVIEM.	DICIEM.	TOTAL
Op.corrientes	Capítulo 2	650,0	6.752,3	4.078,7	6.890,1	9.358,6	19.666,3	15.419,9	225,0	2.209,3	5.195,8	7.096,2	11.601,1	89.143,3
Op.de capital	Capítulo 6	5.693,1	15.654,1	19.903,1	10.666,9	17.426,1	17.755,8	38.855,0	6.613,5	22.231,3	14.508,9	16.634,8	79.656,8	265.599,4
	Total mes	6.343,1	22.406,3	23.981,8	17.556,9	26.784,7	37.422,1	54.274,9	6.838,5	24.440,6	19.704,7	23.731,0	91.258,0	354.742,7
	Porcentaje	1,8%	6,32%	6,76%	4,95%	7,55%	10,55%	15,30%	1,93%	6,89%	5,55%	6,69%	25,73%	100,00%



ANEXO II

FACULTAT DE FISIOTERÀPIA CON LOS DEPARTAMENTOS QUE LA COMPONEN

Asignación Inicial	129.051,5
Modificaciones Presupuestarias	577.328,9
Presupuesto Definitivo	706.380,5

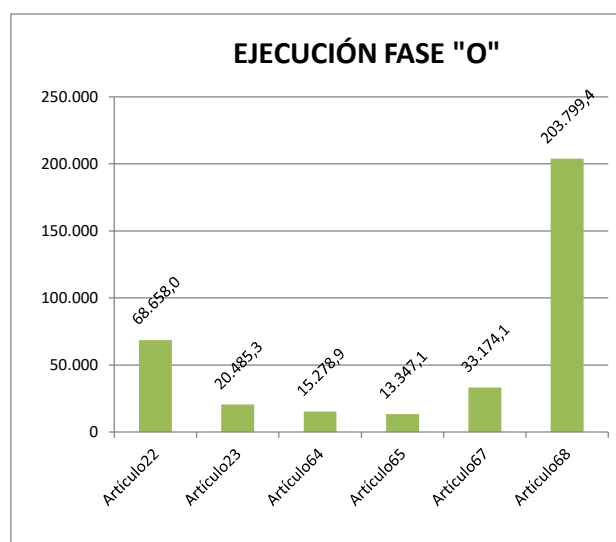
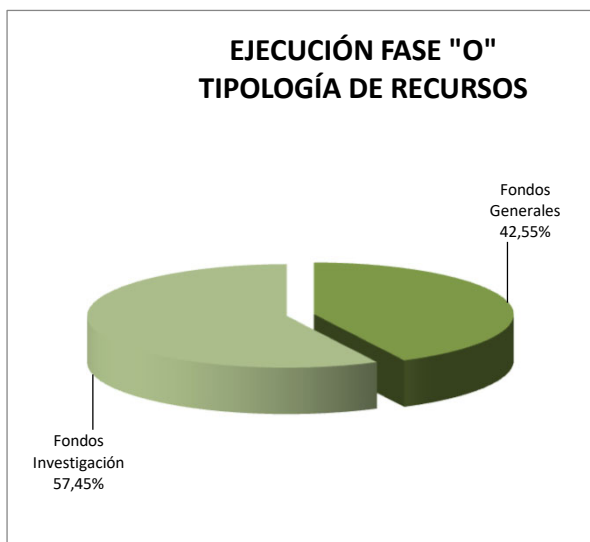
Nº de expedientes gestionados	902
--------------------------------------	------------

Ejecución en Fase O

CAPÍTULO II	89.143,3
Artículo 22	68.658,0
Artículo 23	20.485,3

CAPÍTULO VI	265.599,4
Artículo 64	15.278,9
Artículo 65	13.347,1
Artículo 67	33.174,1
Artículo 68	203.799,4

TOTAL	354.742,7
--------------	------------------



CAPÍTULO II	
Artículo 22	Trabajos, suministros y servicios exteriores
Artículo 23	Indemnización por razón de servicios

CAPÍTULO VI	
Artículo 64	Inversiones en mobiliario y enseres
Artículo 65	Inversiones en equipos para el proceso de la información
Artículo 67	Inversiones en otro inmovilizado material e inmaterial
Artículo 68	Inversiones en estudios, proyectos en curso e investigación

FACULTAT DE FISIOTERÀPIA (CENTRE)

Asignación Inicial	90.292,5
Modificaciones Presupuestarias	101.439,6
Presupuesto Definitivo	191.732,1

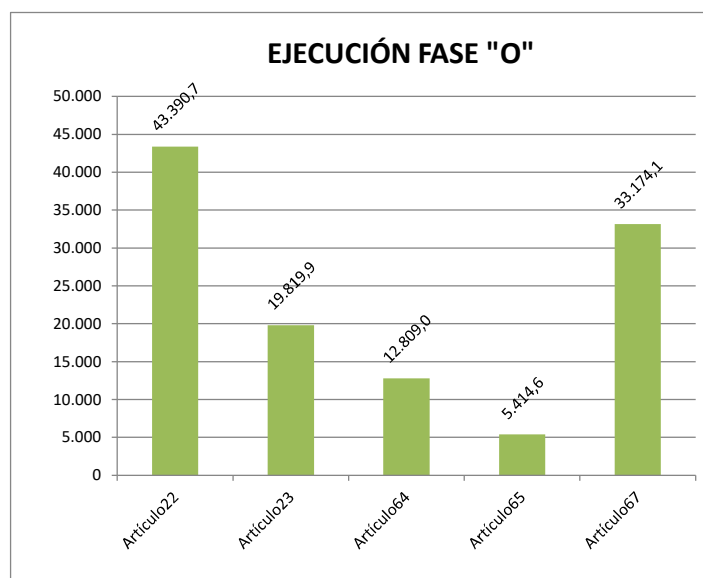
Nº de expedientes gestionados	409
--------------------------------------	------------

Ejecución en Fase O

CAPÍTULO II	63.210,6
Artículo 22	43.390,7
Artículo 23	19.819,9

CAPÍTULO VI	51.397,6
Artículo 64	12.809,0
Artículo 65	5.414,6
Artículo 67	33.174,1

TOTAL	114.608,2
--------------	------------------



CAPITULO II	
Artículo 22	Trabajos, suministros y servicios exteriores
Artículo 23	Indemnización por razón de servicios

CAPITULO VI	
Artículo 64	Inversiones en mobiliario y enseres
Artículo 65	Inversiones en equipos para el proceso de la información
Artículo 67	Inversiones en otro inmovilizado material e inmaterial

DEPARTAMENT DE FISIOTERÀPIA

Asignación Inicial	38.759,0
Modificaciones Presupuestarias	475.889,3
Presupuesto Definitivo	514.648,3

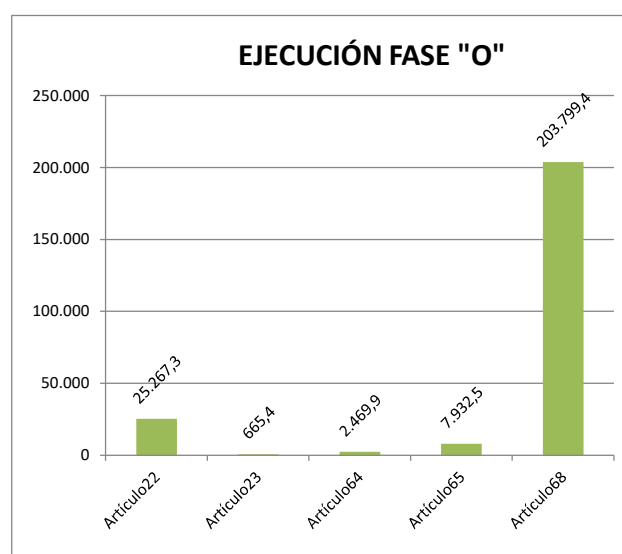
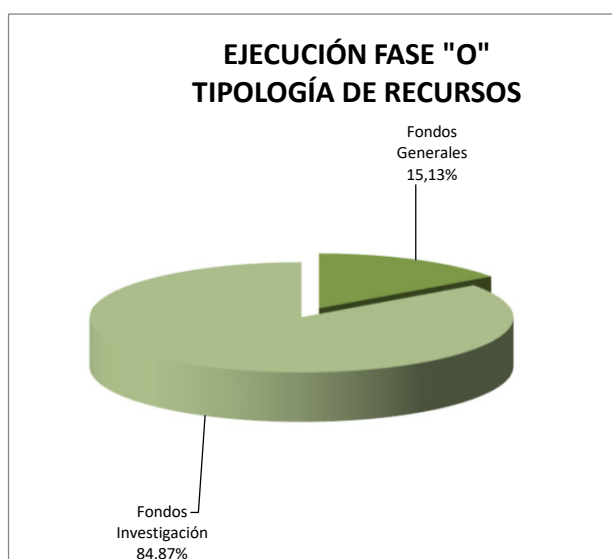
Nº de expedientes gestionados	493
--------------------------------------	------------

Ejecución en Fase O

CAPÍTULO II	25.932,7
Artículo 22	25.267,3
Artículo 23	665,4

CAPÍTULO VI	214.201,8
Artículo 64	2.469,9
Artículo 65	7.932,5
Artículo 68	203.799,4

TOTAL	240.134,5
--------------	------------------



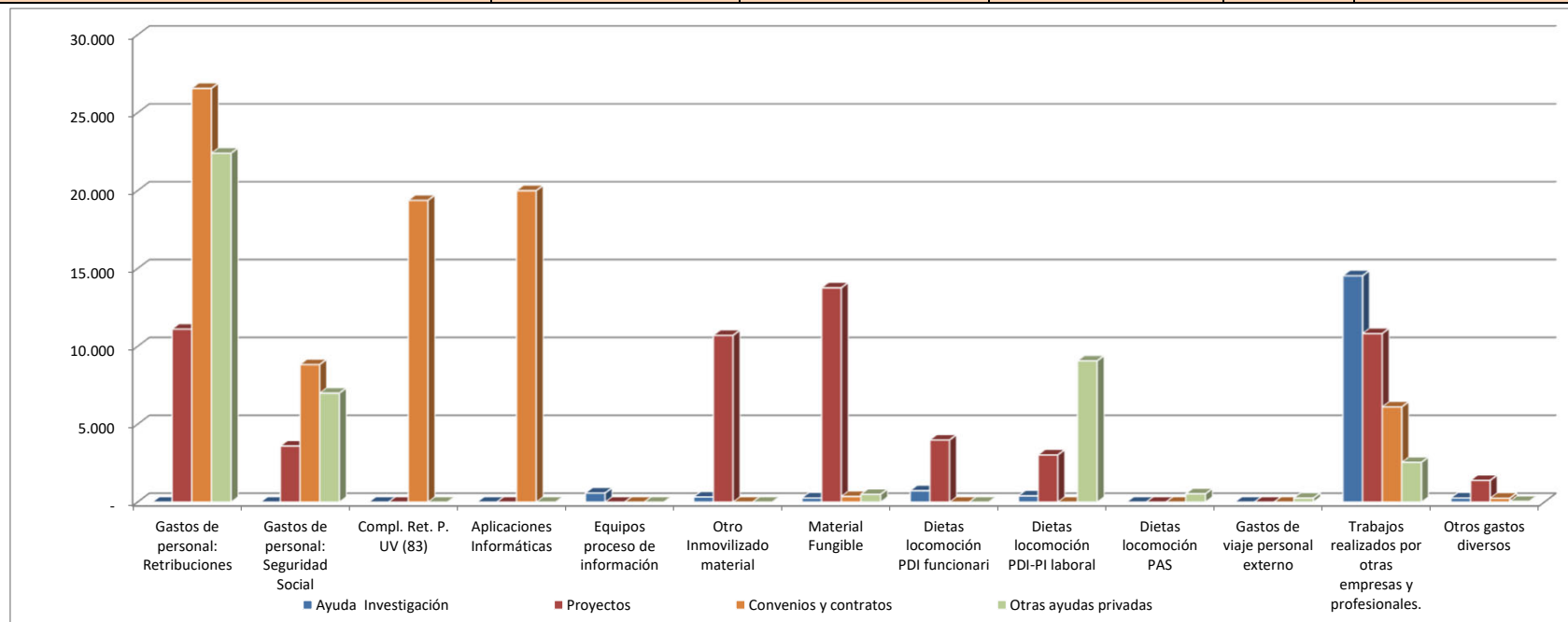
CAPÍTULO II	
Artículo 22	Trabajos, suministros y servicios exteriores
Artículo 23	Indemnización por razón de servicios

CAPÍTULO VI	
Artículo 64	Inversiones en mobiliario y enseres
Artículo 65	Inversiones en equipos para el proceso de la información
Artículo 68	Inversiones en estudios, proyectos en curso e investigación

ANEXO III

NATURALEZA DEL GASTO EJECUTADO CON CARGO A FONDOS DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAT DE FISIOTERÀPIA

Tipo de gasto:	Ayuda Investigación	Proyectos	Convenios y contratos	Otras ayudas privadas	TOTAL
Gastos de personal: Retribuciones	-	11.104,4	26.565,4	22.402,0	60.071,8
Gastos de personal: Seguridad Social	-	3.596,2	8.828,2	6.992,4	19.416,8
Compl. Ret. P. UV (83)	-	-	19.373,0	-	19.373,0
Aplicaciones Informáticas	-	-	20.000,0	-	20.000,0
Equipos proceso de información	580,1	-	-	-	580,1
Otro Inmovilizado material	326,8	10.702,5	-	-	11.029,3
Material Fungible	265,8	13.758,7	361,6	499,9	17.406,0
Dietas locomoción PDI funcionari	731,7	3.987,4	-	-	4.719,1
Dietas locomoción PDI-PI laboral	401,6	3.028,7	-	9.066,4	12.496,6
Dietas locomoción PAS	-	-	-	530,2	530,2
Gastos de viaje personal externo	-	-	-	258,8	258,8
Trabajos realizados por otras empresas y profesionales.	14.530,5	10.821,3	6.108,0	2.550,0	35.957,5
Otros gastos diversos	264,9	1.392,2	253,3	49,9	1.960,3
Total centro:	17.101,3	58.391,4	81.489,4	42.349,6	203.799,4
Porcentaje:	8,39%	28,65%	39,99%	20,78%	100,00%



DERECHOS RECONOCIDOS

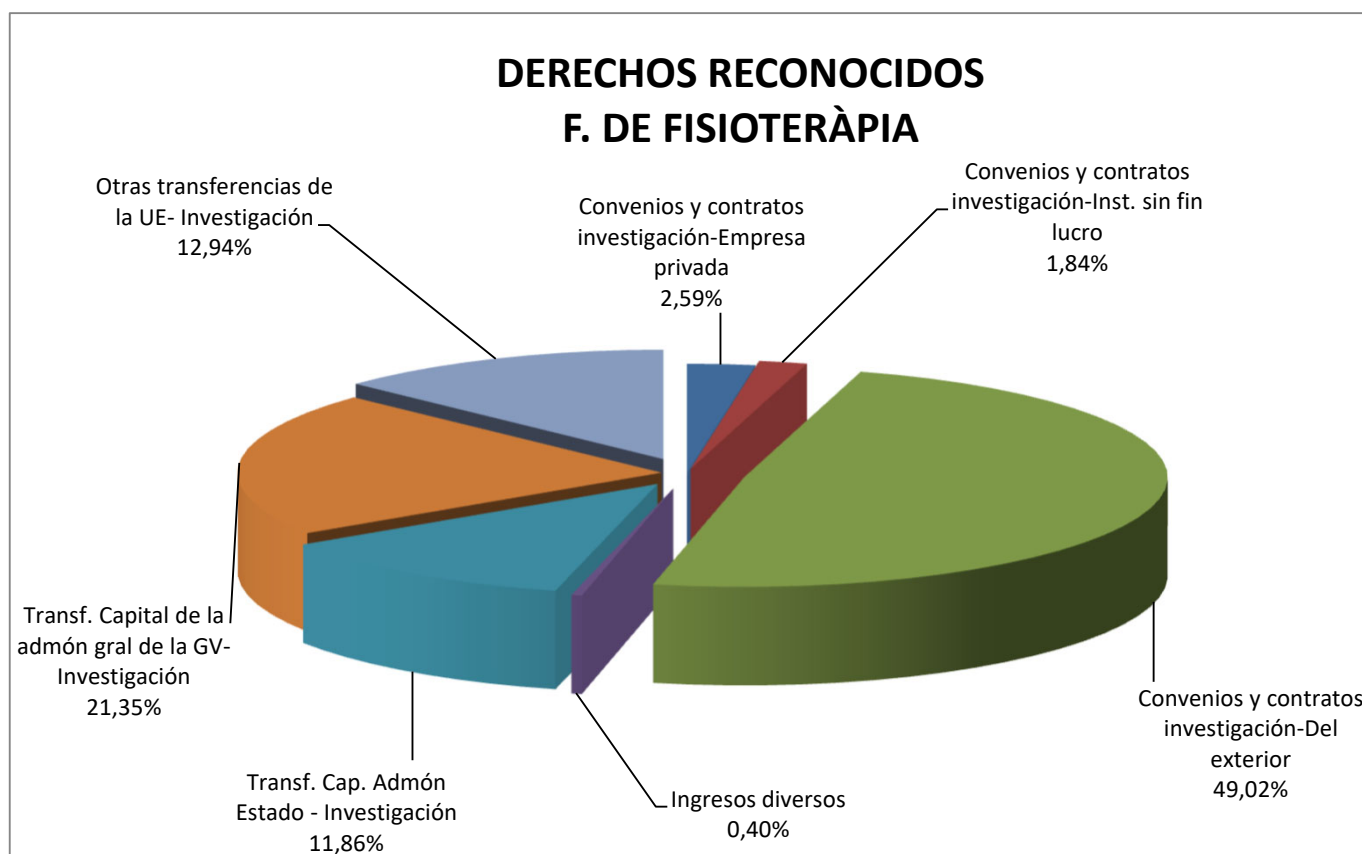
(INGRESOS)

ANEXO IV

FACULTAT DE FISIOTERÀPIA

DERECHOS RECONOCIDOS 2022

Código	Concepto	Importe	%
31070	Convenios y contratos investigación-Empresa privada	7.031,00	2,59%
31080	Convenios y contratos investigación-Inst. sin fin lucro	5.000,00	1,84%
31090	Convenios y contratos investigación-Del exterior	133.005,80	49,02%
39900	Ingresos diversos	1.090,0	0,40%
70200	Transf. Cap. Admón Estado - Investigación	32.170,6	11,86%
74300	Transf. Capital de la admón gral de la GV-Investigación	57.914,0	21,35%
79100	Otras transferencias de la UE- Investigación	35.111,3	12,94%
	Total	271.322,7	100,00%



DEPARTAMENT DE FISIOTERÀPIA

DERECHOS RECONOCIDOS 2022

Código	Concepto	Importe	%
31070	Convenios y contratos investigación-Empresa privada	7.031,00	2,59%
31080	Convenios y contratos investigación-Inst. sin fin lucro	5.000,00	1,84%
31090	Convenios y contratos investigación-Del exterior	133.005,80	49,02%
39900	Ingresos diversos	1.090,00	0,40%
70200	Transf. Cap. Admón Estado - Investigación	32.170,56	11,86%
74300	Transf. Capital de la admón gral de la GV-Investigación	57.914,00	21,35%
79100	Otras transferencias de la UE- Investigación	35.111,33	12,94%
	Total	271.322,69	100,00%

