

***Informe Ejecución Presupuestaria
Servei de Publicacions***

Oficina de Control Intern

Octubre 2019

**INFORME CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA
DEL SERVEI DE PUBLICACIONS**

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 2018

2.1	Presupuesto inicial y definitivo. Tipología de los créditos.....	3
2.2	Presupuesto ejecutado. Origen y composición de los fondos gestionados.....	5

3) EVOLUCIÓN DE LAS PRINCIPALES VARIABLES PRESUPUESTARIAS.....9

ANEXOS

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (GASTOS)

ANEXO I	Ejecución mensual del gasto	12
ANEXO II	Presupuesto	13

DERECHOS RECONOCIDOS (INGRESOS)

ANEXO IV	Derechos reconocidos.....	15
----------	---------------------------	----

INFORME CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DEL SERVEI DE PUBLICACIONS

Destinatarios: Director
Jefa de Unidad

Unidad auditada: Servei de Publicacions

1) INTRODUCCIÓN

1.1 **Competencia y razones del trabajo realizado.**

El presente Informe se enmarca en el 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. También desde el Equipo Rectoral y desde otros órganos 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 2018 correspondiente a todos los fondos adscritos a las unidades auditadas.

2) ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2018

El análisis de la ejecución presupuestaria del Servei de Publicacions, correspondiente al ejercicio 2018, permite realizar una serie de observaciones relativas a los aspectos siguientes:

2.1 Presupuesto Inicial y Definitivo. Tipología de los créditos

El Servei de Publicacions contaba en el Presupuesto inicial de la U.V. con una previsión de fondos que ascendía a la cantidad de 715.634,0 €. Durante el ejercicio económico 2018, se produjeron modificaciones presupuestarias por valor de 150.432,2 € que incrementaron sus fondos disponibles hasta un montante de 866.066,2 €.

Si atendemos al presupuesto definitivo de los diversos Centros y Servicios Estatutarios se observa, en la tabla que aparece a continuación, que el Servei de Publicacions quedaría situado en el sexto puesto, presupuesto que supone en términos relativos el 4,71% del total de Centros y Servicios Estatutarios.

Los créditos con que contaba el Servei de Publicacions para el ejercicio 2018 son todos de carácter general, no disponiendo de fondos de investigación.

**CENTROS Y SERVICIOS ESTATUTARIOS
PRESUPUESTO DEFINITIVO 2018**

UNIDAD	PRES.ORD.	(%)	FDOS.INV.	(%)	TOTAL	(%)
SERVEI DE BIBLIOTEQUES I DOCUMENTACIÓ	5.315.210,9	29,60%	108.343,2	24,21%	5.423.554,1	29,47%
SERVEI D'INFORMÀTICA	5.085.928,2	28,33%	185,0	0,04%	5.086.113,2	27,64%
SERVEI D'EDUCACIÓ FÍSICA I ESPORTS	2.123.886,8	11,83%	7.647,2	1,71%	2.131.534,1	11,58%
COL.LEGI MAJOR RECTOR PESET	1.497.153,3	8,34%	----	----	1.497.153,3	8,14%
JARDÍ BOTÀNIC	1.076.347,2	5,99%	166.529,2	37,21%	1.242.876,4	6,75%
SERVEI DE PUBLICACIONS	866.066,2	4,82%	----	----	866.066,2	4,71%
SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA	791.261,0	4,41%	----	----	791.261,0	4,30%
SERVEI D'EXTENSIÓ UNIVERSITÀRIA	575.418,4	3,20%	----	----	575.418,4	3,13%
SERVEI DE FORMACIÓ PERMANENT I INNOVACIÓ EDUCATIVA	568.201,2	3,16%	----	----	568.201,2	3,09%
OBSERVATORI ASTRONÒMIC	53.317,7	0,30%	164.780,0	36,82%	218.097,7	1,19%
COL.LEGI MAJOR LLUÍS VIVES	1.800,0	0,01%	----	----	1.800,0	0,01%
TOTAL CRÉDITOS	17.954.590,9	100,00%	447.484,6	100,00%	18.402.075,5	100,00%

En la composición del Presupuesto 2018, los fondos generales supusieron más de ochocientos sesenta y seis mil euros (866.066,2 €), el 4,82% del total del presupuesto ordinario de los Centros y Servicios Estatutarios.

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 la tabla que aparece a continuación, hemos pretendido situar la ejecución del Presupuesto 2018 que presenta el Servei de Publicacions en el contexto de la Universitat de València, así como en el conjunto de referencia que representan los Centros y Servicios Estatutarios de esta Universitat. Así, si aquella gastó en la anualidad 2018 397.131.367,8 €, los distintos Centros y Servicios Estatutarios emplearon el 3,70% de dichos recursos (lo que en términos absolutos supone 14.700.312,4 €). En este contexto, de su presupuesto definitivo, el Servei de Publicacions ejecutó en el ejercicio 2018 (esto es, reconoció obligaciones frente a terceros con cargo al mismo) un total de 597.165,9 € cifra que supone el 0,15% del gasto total de la Universitat de València para dicho período.

EJECUCIÓN GASTO 2018

Servei de Publicacions

	Nº de Gastos	%	Importe	%
TOTAL UNIVERSIDAD	161.789	100,00%	397.131.367,8	100,00%
CENTROS Y SERVICIOS ESTATUTARIOS	7.604	4,70%	14.700.312,4	3,70%
SERVEI DE PUBLICACIONS	1.159	0,72%	597.165,9	0,15%

Por otro lado, la situación relativa del Servei de Publicacions dentro de su conjunto de referencia, considerando el volumen de presupuesto ejecutado en dicha anualidad, se observa claramente en la tabla que figura a continuación. Así, este Servicio ejecutó casi el sesenta y nueve por ciento (68,95%) de sus fondos disponibles en la anualidad 2018.

CENTROS Y SERVICIOS ESTATUTARIOS

GRADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2018

UNIDAD	EJEC. FASE O	PRES. DEFINIT.	GRADO EJEC.
SERVEI D'EDUCACIÓ FÍSICA I ESPORTS	1.997.450,8	2.131.534,1	93,71%
SERVEI DE BIBLIOTEQUES I DOCUMENTACIÓ	5.022.929,1	5.423.554,1	92,61%
COL.LEGI MAJOR RECTOR PESET	1.363.417,2	1.497.153,3	91,07%
OBSERVATORI ASTRONÒMIC	174.925,0	218.097,7	80,20%
SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA	634.444,5	791.261,0	80,18%
SERVEI D'EXTENSIÓ UNIVERSITÀRIA	460.077,1	575.418,4	79,96%
JARDÍ BOTÀNIC	987.756,9	1.242.876,4	79,47%
SERVEI DE PUBLICACIONS	597.165,9	866.066,2	68,95%
SERVEI DE FORMACIÓ PERMANENT I INNOVACIÓ EDUCATIVA	381.367,4	568.201,2	67,12%
SERVEI D'INFORMÀTICA	3.079.744,0	5.086.113,2	60,55%
COL.LEGI MAJOR LLUÍS VIVES	1.034,5	1.800,0	57,47%
TOTAL	14.700.312,4	18.402.075,5	

Si atendemos al número de expedientes de gasto generados en el 2018, éstos han sido 161.789 para el total de la Universitat, 7.604 expedientes para el conjunto de Centros y Servicios Estatutarios, y 1.159 (el 0,72% del total) en el caso del Servei de Publicacions. Los expedientes tramitados desde el mismo, por otro lado, suponen un porcentaje del 15,24% de los tramitados en el total de Centros y Servicios Estatutarios de esta Universitat.

CENTROS Y SERVICIOS ESTATUTARIOS	Nº de Gastos	% Nº de Gastos
	7.604	100,00%
SERVEI D'EDUCACIÓ FÍSICA	1.481	19,48%
SERVEI DE PUBLICACIONS	1.159	15,24%
SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA	904	11,89%
JARDÍ BOTÀNIC	899	11,82%
SERVEI DE BIBLIOTEQUES I DOCUMENTACIÓ	862	11,34%
SERVEI D'INFORMÀTICA	635	8,35%
COL.LEGI MAJOR RECTOR PESET	501	6,59%
OBSERVATORI ASTRONÒMIC	485	6,38%
SERVEI DE FORMACIÓ PERMANENT I INNOVACIÓ EDUCATIVA	394	5,18%
SERVEI D'EXTENSIÓ UNIVERSITÀRIA	260	3,42%
COL.LEGI MAJOR LLUÍS VIVES	24	0,32%

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 este Servicio en relación con el resto de Centros y Servicios Estatutarios. 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 del Servei de Publicacions prácticamente en su totalidad, es decir, en un 98,75% corresponde a gastos del capítulo II, los denominados gastos corrientes en bienes y servicios. Dentro de esta

tipología, la mayor parte, 564.273,0 € se utilizó para pagar las 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 de 23.262,5 € se destinó a 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. Finalmente, un importe de 2.163,5 € se destinó al pago de tributos.

El resto, un porcentaje del 1,25%, se destinó al capítulo VI de gastos de inversión (ya sea en instalaciones; en mobiliario y enseres; en equipos para procesos de información o en gastos diversos destinados a la investigación). En concreto se destinaron a inversiones en equipos para el proceso de la información un importe de 6.743,0 € y a inversiones en mobiliario y enseres la cantidad de 724,0 €.

Éste y otros datos figuran en las hojas finales de este Informe. Así, tanto en la tabla como en la gráfica que le acompaña, 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).

Finalmente, el ritmo de ejecución del presupuesto gestionado por el Servei de Publicacions 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, siendo los meses de marzo, diciembre y octubre en los que se han ejecutado mayor volumen de gasto (un 13,90%, 13,20% y 12,95% del total anual respectivamente). Por el contrario, la menor actividad del mes de enero se explica por la lógica ralentización que supone el inicio del ejercicio presupuestario.

Por último y refiriéndonos a la vertiente de los ingresos, en los anexos finales figuran datos referentes a los derechos reconocidos del ejercicio 2018, a través de los cuales pueden apreciarse sus distintos orígenes: Venta de publicaciones, otras ventas de bienes, otras prestaciones de servicios, compensaciones internas, derechos de autor, etc.

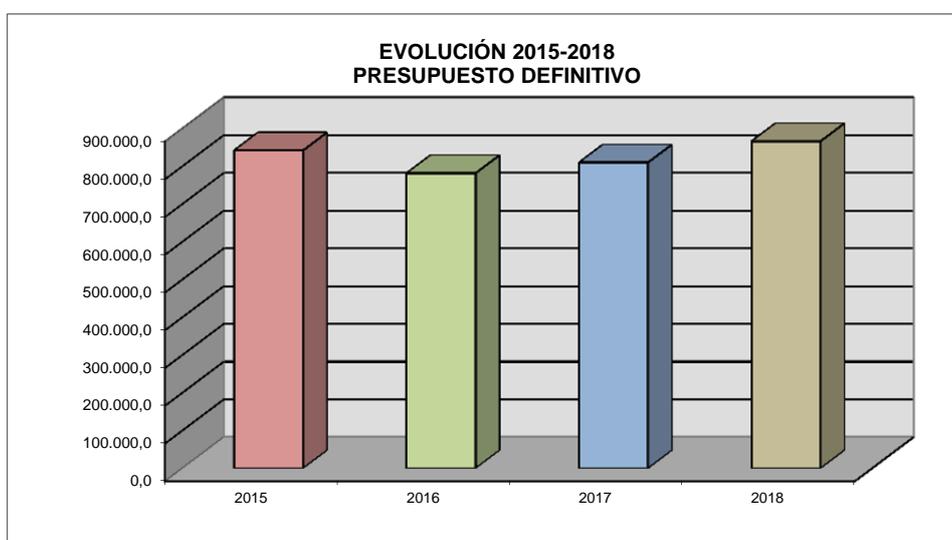
3) EVOLUCIÓN DE LAS PRINCIPALES VARIABLES PRESUPUESTARIAS

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 en la información que arroja el último presupuesto liquidado (2018), 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, donde se muestra la evolución que todas las variables han sufrido (presupuesto total; gasto real, grado de ejecución del mismo y número de expedientes de gasto).

SERVEI DE PUBLICACIONS	2015	2016	2017	2018
PRESUPUESTO TOTAL	841.787,1	781.497,6	809.895,9	866.066,2
EJECUCIÓN FASE O	757.670,7	595.477,8	555.470,7	597.165,9
GRADO DE EJECUCIÓN	90,01%	76,20%	68,59%	68,95%
Nº EXPEDIENTES DE GASTO	1.237	1.184	1.131	1.159

La evolución del presupuesto total o definitivo se muestra en el siguiente gráfico:



La realización de estudios descriptivos del tipo contenido en el presente Informe a lo largo de series de años más dilatadas nos permitirá, sin duda, llegar a conclusiones e identificar tendencias de mayor interés, aquél que les otorga una más amplia perspectiva temporal.

En este Informe hemos tratado de proporcionar a los responsables políticos y técnicos de la unidad auditada 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 en el grupo de referencia contable; 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 la unidad, medida a través de la suma de factores anteriores.

Esther Escolano Zamorano

Directora de la Oficina de Control Intern

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

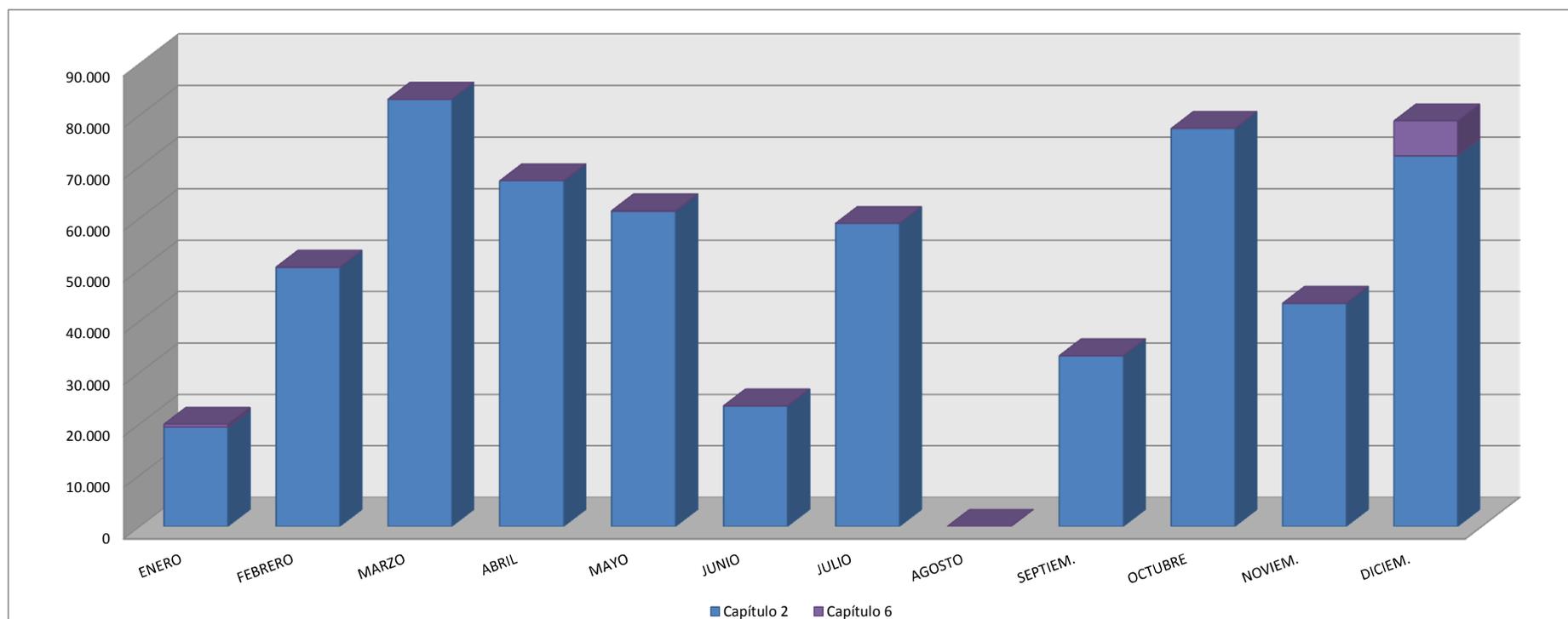
(GASTOS)

ANEXO I

SERVEI DE PUBLICACIONS

EJECUCIÓN MENSUAL DEL GASTO

	Capítulo	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEM.	OCTUBRE	NOVIEM.	DICIEM.	TOTAL
Op.corrientes	Capítulo 2	19.306,9	50.429,8	83.008,4	67.192,0	61.245,5	23.468,0	58.939,5	----	33.232,3	77.352,9	43.439,0	72.084,7	589.698,9
Op.de capital	Capítulo 6	579,0	----	----	----	145,0	----	----	----	----	----	----	6.743,0	7.467,0
	Total mes	19.885,9	50.429,8	83.008,4	67.192,0	61.390,5	23.468,0	58.939,5	----	33.232,3	77.352,9	43.439,0	78.827,7	597.165,9
	Porcentaje	3,33%	8,44%	13,90%	11,25%	10,28%	3,93%	9,87%	0,00%	5,57%	12,95%	7,27%	13,20%	100,00%



SERVEI DE PUBLICACIONES

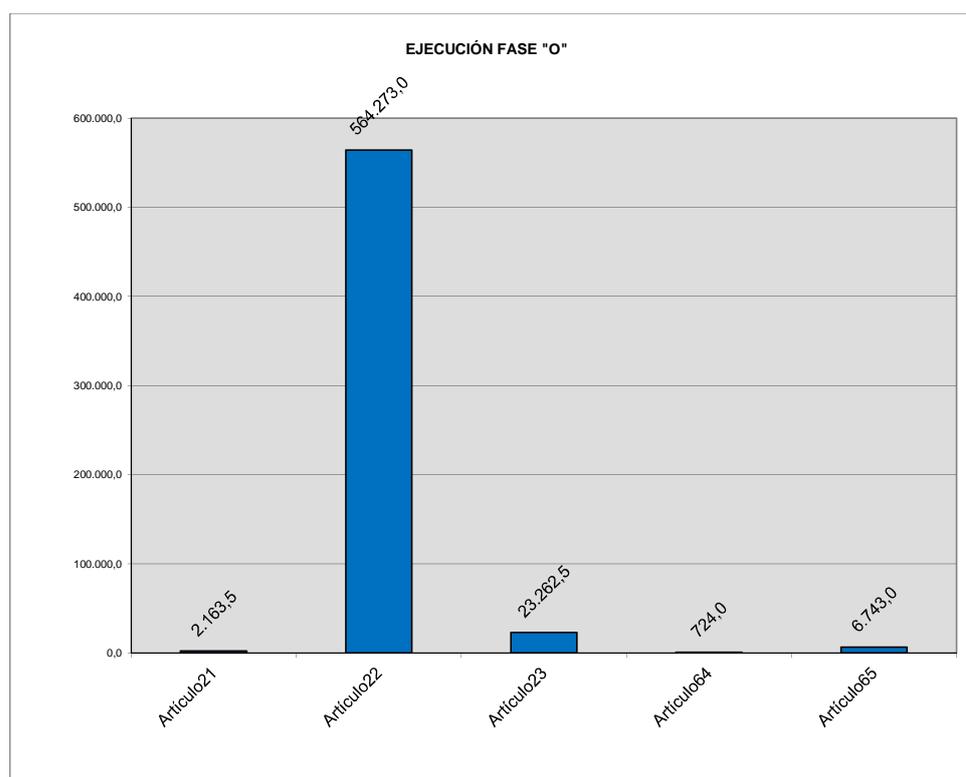
Asignación Inicial	715.634,0
Modificaciones Presupuestarias	150.432,2
Presupuesto Definitivo	866.066,2

Nº de expedientes gestionados	1.159
--------------------------------------	--------------

Ejecución en Fase O

CAPÍTULO II	589.698,9
Artículo 21	2.163,5
Artículo 22	564.273,0
Artículo 23	23.262,5

CAPÍTULO VI	7.467,0
Artículo 64	724,0
Artículo 65	6.743,0
TOTAL	597.165,9



CAPÍTULO II	
Artículo 21	Tributos
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

DERECHOS RECONOCIDOS

(INGRESOS)

SERVEI DE PUBLICACIONES

DERECHOS RECONOCIDOS 2018

Código	Concepto	Importe	%
30110	Venta de Publicaciones	416.783,3	80,61%
30190	Otras ventas de bienes	1.291,8	0,25%
31172	Mecenazgo	6.408,9	1,24%
31190	Compensaciones internas	80.294,0	15,53%
31900	Otras prestaciones de servicios	3.240,9	0,63%
39900	Ingresos diversos	0,2	0,00%
55200	Derechos de autor	9.030,9	1,75%
	Total	517.050,0	100,00%

