

***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<br>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%          |
| <b>TOTAL CRÉDITOS</b>                              | <b>17.954.590,9</b> | <b>100,00%</b> | <b>447.484,6</b> | <b>100,00%</b> | <b>18.402.075,5</b> | <b>100,00%</b> |

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       | %       |
|---|--------------|---------|---------------|---------|
| <b>TOTAL UNIVERSIDAD</b>                | 161.789      | 100,00% | 397.131.367,8 | 100,00% |
| <b>CENTROS Y SERVICIOS ESTATUTARIOS</b> | 7.604        | 4,70%   | 14.700.312,4  | 3,70%   |
| <b>SERVEI DE PUBLICACIONS</b>           | 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%      |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>14.700.312,4</b> | <b>18.402.075,5</b> |             |

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.

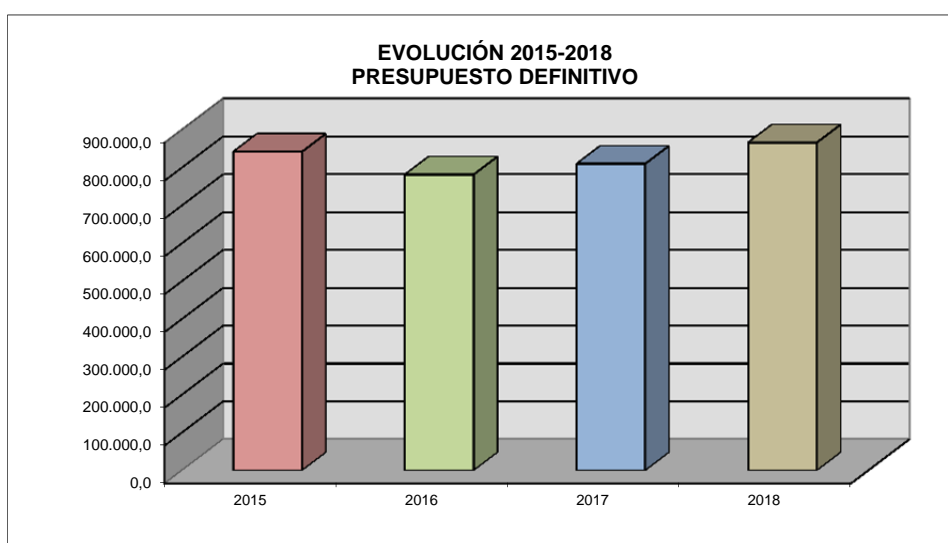
### 3) EVOLUCIÓN DE LAS PRINCIPALES VARIABLES PRESUPUESTARIAS

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**

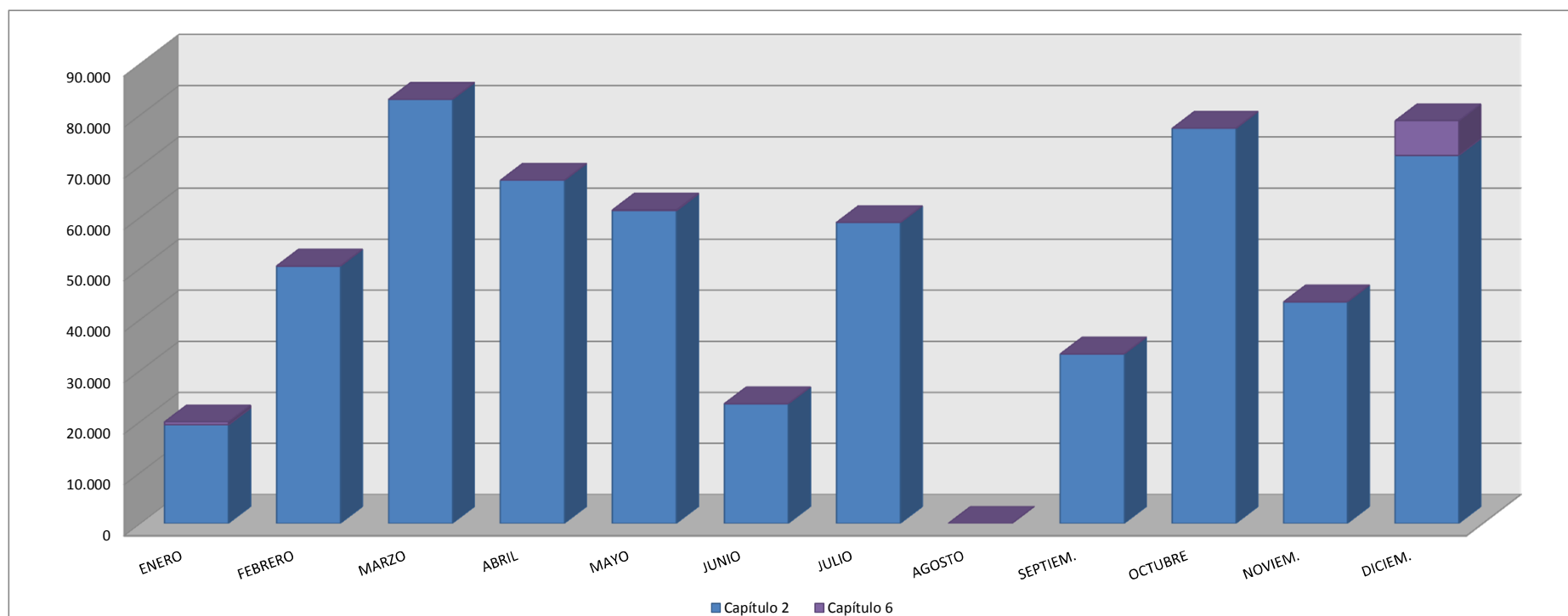
**(GASTOS)**

## 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   |
|               | <b>Total mes</b>  | 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 |
|               | <b>Porcentaje</b> | 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

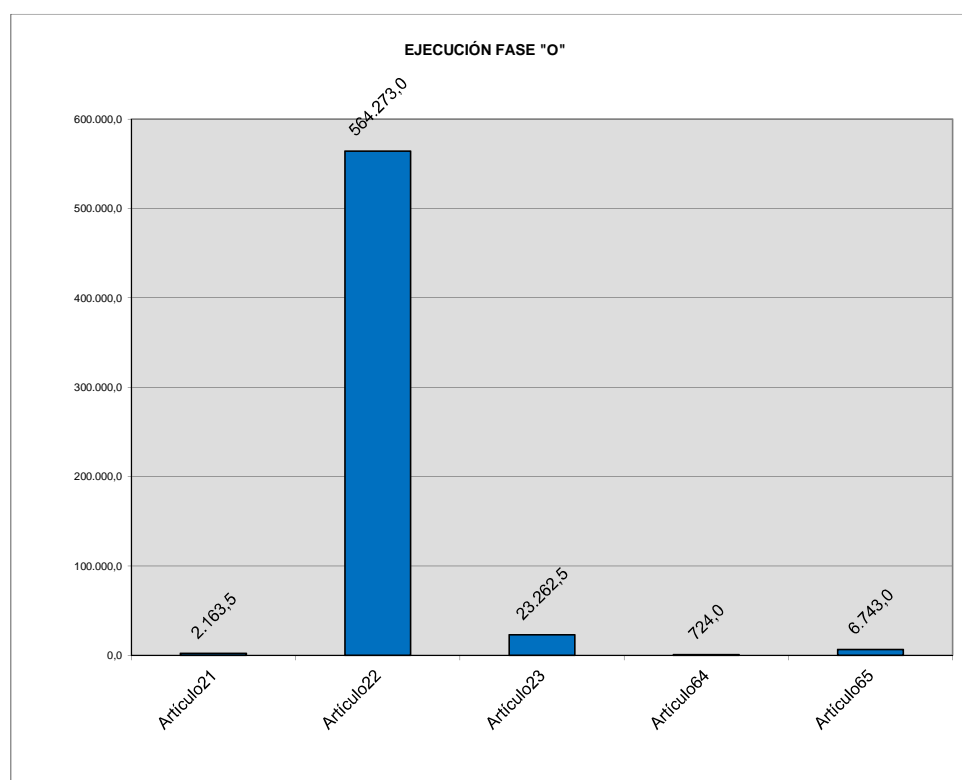
|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| <b>Asignación Inicial</b>             | 715.634,0        |
| <b>Modificaciones Presupuestarias</b> | 150.432,2        |
| <b>Presupuesto Definitivo</b>         | <b>866.066,2</b> |

|                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| <b>Nº de expedientes gestionados</b> | <b>1.159</b> |
|--------------------------------------|--------------|

### Ejecución en Fase O

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| <b>CAPÍTULO II</b> | <b>589.698,9</b> |
| Artículo 21        | 2.163,5          |
| Artículo 22        | 564.273,0        |
| Artículo 23        | 23.262,5         |

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| <b>CAPÍTULO VI</b> | <b>7.467,0</b>   |
| Artículo 64        | 724,0            |
| Artículo 65        | 6.743,0          |
| <b>TOTAL</b>       | <b>597.165,9</b> |



| <b>CAPÍTULO II</b> |  |
|--------------------|--|
| Artículo 21        | Tributos                                     |
| Artículo 22        | Trabajos, suministros y servicios exteriores |
| Artículo 23        | Indemnización por razón de servicios         |

| <b>CAPÍTULO VI</b> |  |
|--------------------|--|
| 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%          |
|        | <b>Total</b>                    | <b>517.050,0</b> | <b>100,00%</b> |

