



INDICADORES FINANCIEROS, PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIOS

(liquidez, solvencia, endeudamiento)

Ejercicio 2020

1. INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Son los siguientes, siendo cada una de las magnitudes descritas como a continuación se expone:

Indicadores financieros y patrimoniales			
	2020	2019	
Liquidez inmediata.....	2,15	1,88	= FON.LIQ. / PAS.COR
Liquidez a corto plazo.....	2,84	2,51	= (FON.LIQ. + DER.PTE.COB.) / PAS.COR.
Liquidez general.....	2,84	2,51	= ACT.COR. / PAS.COR.
Endeudamiento.....	0,15	0,16	= (PAS.COR.+PAS. NO COR.) / (PAS.COR.+PAS. NO COR.+PAT.NET.)
Relación de endeudamiento.....	1,02	1,04	= PAS.COR. / PAS. NO COR.
Cash flow.....	3,02	5,58	= (PAS. NO COR + PAS.CORR.) / FLU.NET.GES
Fondos líquidos	66.307.066,02	FON.LIQ.	
Activo corriente	87.712.253,67	ACT.COR.	
Derechos pendientes de cobro	21.340.037,93	DER.PTE.COB.	
Pasivo corriente	30.857.444,64	PAS.COR	
Pasivo no corriente	30.198.732,40	PAS. NO COR.	
Flujo neto de gestión	20.242.577,60	FLU.NET.GES	
Patrimonio neto	343.862.875,97	PAT.NET.	

Los **tres primeros Índices**, expresan capacidades sobre el pasivo corriente comparándolo con los elementos más líquidos hasta llegar a hacerlo con todo el activo corriente. Los tres expresan qué medios tiene la entidad para atender a sus deudas. La **relación de endeudamiento** mide la relación entre pasivos corriente y no corriente y el **Cash flow** la capacidad de los flujos netos de gestión de cubrir el pasivo de la entidad.



2. RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de ingresos.				
	ING.TRIB / IGOR	TRANFS /IGOR	VN.YPS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
2020	0,0003	0,85	0,13	0,02
2019	0,0021	0,83	0,14	0,04

2) Estructura de los gastos				
	G.PERS / GGOR	TRANSF/GGOR	APROV / GGOR	Resto GGOR / GGOR
2020	0,79	0,02	0,13	0,06
2019	0,76	0,03	0,14	0,06

3) Cobertura de gastos corrientes			
		2020	2019
	GGOR / IGOR	1,012	0,987

		IGOR	Resto IGOR	
Ingresos de Gestión Ordinaria	188.094.197,30	IGOR	Resto IGOR	
Ingresos tributarios y cotizaciones	47.544,23	ING.TRIB.	606.904,22	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero.
Transferencias y subvenciones recibidas	160.736.041,33	TRANS.RECI	3.728.285,31	6. Otros ingresos de gestión ordinaria
Ventas netas y prestación de servicios	23.582.326,43	VN. y PS.	47.544,23	b) Tasas (concesiones)
Resto IGOR	4.382.733,76	Resto IGOR	4.382.733,76	
Gastos de Gestión Ordinaria	- 190.384.712,67	GGOR		
Gastos de personal	- 150.311.721,81	G.PERS.		
Transferencias y subvenciones concedidas	- 3.693.428,47	TRANS.CON.		
Aprovisionamientos	- 24.190.604,36	APROV		
Resto GGOR (Amortizaciones)	- 12.188.958,03	Resto GGOR		

De la estructura de ingresos y gastos referidos a IGOR o a GGOR se incorporan ocho ratios que expresan que proporción de los ingresos o gastos de gestión, el índice GGOR / IGOR expresaría la proporción en que los gastos de gestión ordinaria superan a los ingresos de gestión ordinaria, generando un desahorro o ahorro en caso contrario.



3. INDICADORES PRESUPUESTARIOS

a) Del presupuesto de gasto corriente			
	2020	2019	
Ejecución del presupuesto de gastos	0,81	0,85	= OBL.REC.NET. / CRE.TOT.
Realización de pagos	0,98	0,97	= PAG.REA. / OBL.REC.NET.
Esfuerzo inversor	0,13	0,16	= OBL.REC.NET. (cap.6 + 7) / OBL.REC.NET.
Periodo medio de pago a proveedores	8,76	12,37	= (OBL.PTE.PAG./ OBL.REC.NET.) * 365

Obligaciones reconocidas netas	193.075.187,02	OBL.REC.NET.
Créditos totales	237.606.865,80	CRE.TOT.
Pagos realizados	188.443.276,41	PAG.REA.
Obligaciones pendientes de pago	4.631.910,61	OBL.PTE.PAG.
Obligaciones rec.netas (cap.6 + 7)	25.672.565,29	OBL.REC.NET. (cap.6 + 7)

El indicador de **ejecución del presupuesto de gasto** expresa el mayor o menor ajuste de la ejecución presupuestaria respecto al presupuesto previsto. El índice de realización de pagos alto indica que son pocas las obligaciones pendientes de pago que pasan al ejercicio siguiente. El esfuerzo inversor indica la proporción de gastos de operaciones de capital que se ha realizado en el ejercicio. El periodo medio de pago, calculado con las magnitudes presupuestarias, indica el tiempo medio en que se paga a los acreedores presupuestarios, cuando la distribución del gasto es uniforme en el ejercicio, el índice toma un valor más fiable, no así cuando se concentran pagos al final del año.

b) Del presupuesto de ingresos corrientes			
	2020	2019	
Ejecución del presupuesto de ingresos	0,84	0,83	= DER.REC.NET. / PRE.DEF.
Realización de cobros	0,91	0,92	= REC.NET./ DER.REC.NET.
Periodo medio de cobro *	31,37	29,70	= (DER.PTE.COB./ DER.REC.NET.) * 365
* indicador del Plan General Contable del Estado			

Derechos reconocidos netos	199.097.410,54	DER.REC.NET.
Recaudación neta	181.988.417,28	REC.NET.
Previsiones definitivas	237.606.865,80	PRE.DEF.
Derechos pendientes de cobro	17.108.993,26	DER.PTE.COB.

La **ejecución del presupuesto de ingresos** muestra el grado de cumplimiento de las previsiones definitivas. La realización de cobros Indica proporción de cobros, mide el grado de la función de recaudación. El periodo medio de cobro, aunque no contemplado en el Plan contable para Universidades de Castilla y León, expresa los días por término medio que se tarda en cobrar un derecho presupuestario, al igual que el periodo medio de pago, si éste se distribuye en el ejercicio regularmente, tiene una mayor fiabilidad.



Universidad de Valladolid

c) De presupuestos cerrados			
	2020	2019	
Realización de pagos	1,00	1,00	= PG CRR / SI OBL
Realización de cobros	0,90	0,88	= CO CRR / SI DCHOS

Pagos de cerrados	6.727.657,42	PG CRR
Saldo inicial de obligaciones	6.727.657,42	SI OBL
Cobros de cerrados	15.936.882,44	CO CRR
Saldo inicial de derechos	17.616.629,81	SI DCHOS

El primer índice **Pagos / Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones)**, de realización de pagos, muestra el grado de ejecución de pagos de ejercicios cerrados, en este caso se pagaron todas las obligaciones. El segundo **Cobros / Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones)**, de realización de cobros, indica el grado de ejecución de los cobros de ejercicios cerrados.