

24. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

1. Indicadores financieros y patrimoniales.

a) LIQUIDEZ INMEDIATA

$$\frac{\text{Fondos líquidos}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{31.216.482,17}{18.508.889,65} = 168,66\%$$

b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO

$$\frac{\text{Fondos líquidos} + \text{Derechos pendientes de cobro}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{31.216.482,17 + 6.542.836,61}{18.508.889,65} = 204,01\%$$

c) LIQUIDEZ GENERAL

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{45.787.836,60}{18.508.889,65} = 247,38\%$$

d) ENDEUDAMIENTO POR ALUMNO

$$\frac{\text{Pasivo corriente} + \text{Pasivo no corriente}}{\text{Nº de alumnos}} = \frac{18.508.889,65 + 8.306.616,65}{10.708} = 2.504,25 \text{ €/alumno}$$

e) ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo corriente} + \text{Pasivo no corriente}}{\text{Pasivo corriente} + \text{Pasivo no corriente} + \text{Patr. neto}} = \frac{18.508.889,65 + 8.306.616,65}{18.508.889,65 + 8.306.616,65 + 185.664.928,66} = 12,62\%$$

f) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Pasivo no corriente}} = \frac{18.508.889,65}{8.306.616,65} = 2,228$$

g) CASH-FLOW

$$\frac{\text{Pasivo corriente} + \text{Pasivo no corriente}}{\text{Flujos netos de gestión}} = \frac{18.508.889,65 + 8.306.616,65}{16.302.775,82} = 1,645$$

h) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1. Estructura de los ingresos

$$\frac{\text{Transferencias y subvenciones recibidas}}{\text{Ingresos de gestión ordinaria}} = \frac{92.608.058,14}{110.091.285,48} = 84,12\%$$

$$\frac{\text{Ventas netas y prestación de servicios}}{\text{Ingresos de gestión ordinaria}} = \frac{16.501.464,06}{110.091.285,48} = 14,99\%$$

$$\frac{\text{Resto ingresos de gestión ordinaria}}{\text{Ingresos de gestión ordinaria}} = \frac{981.763,28}{110.091.285,48} = 0,89\%$$

2. Estructura de los gastos

$$\frac{\text{Gastos de personal}}{\text{Gastos de gestión ordinaria}} = \frac{79.398.199,13}{110.228.271,11} = 72,03\%$$

$$\frac{\text{Transferencias y subvenciones concedidas}}{\text{Gastos de gestión ordinaria}} = \frac{4.365.138,22}{110.228.271,11} = 3,96\%$$

$$\frac{\text{Aprovisionamientos}}{\text{Gastos de gestión ordinaria}} = \frac{20.813.652,61}{110.228.271,11} = 18,88\%$$

$$\frac{\text{Resto gastos de gestión ordinaria}}{\text{Gastos de gestión ordinaria}} = \frac{5.651.281,15}{110.228.271,11} = 5,13\%$$

3. Cobertura de los gastos corrientes

$$\frac{\text{Gastos de gestión ordinaria}}{\text{Ingresos de gestión ordinaria}} = \frac{110.228.271,11}{110.091.285,48} = 100,12\%$$

2. Indicadores presupuestarios

a) Del presupuesto de gastos corriente:

1. EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS

$$\frac{\text{Obligaciones reconocidas netas}}{\text{Créditos totales}} = \frac{117.844.164,51}{147.234.868,14} = 80,04\%$$

2. REALIZACIÓN DE PAGOS

$$\frac{\text{Pagos realizados}}{\text{Obligaciones reconocidas netas}} = \frac{113.107.894,48}{117.844.164,51} = 95,98\%$$

3. GASTO POR ALUMNO

$$\frac{\text{Obligaciones reconocidas netas}}{\text{Nº de alumnos}} = \frac{117.844.164,51}{10.708} = 11.005,25 \text{ €/alumno}$$

4. INVERSIÓN POR ALUMNO

$$\frac{\text{Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7)}}{\text{Nº de alumnos}} = \frac{23.670.654,18}{10.708} = 2.210,56 \text{ €/alumno}$$

5. ESFUERZO INVERSOR

$$\frac{\text{Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7)}}{\text{Total obligaciones reconocidas netas}} = \frac{23.670.654,18}{117.844.164,51} = 20,09\%$$

6. RATIOS MEDIOS DE PAGO A PROVEEDORES

MES	PERIODO MEDIO DE PAGO	RATIO OPERACIONES PAGADAS	RATIO DE OPERACIONES PENDIENTES DE PAGO
Enero	21,97	36,58	14,62
Febrero	13,07	19,13	8,18
Marzo	15,32	10,96	19,89
Abril	19,64	26,99	8,98
Mayo	12,88	16,57	6,86
Junio	14,41	16,56	9,73
Julio	15,68	15,12	16,11
Agosto	19,18	25,14	12,53
Septiembre	12,90	14,23	10,70
Octubre	11,91	12,50	11,35
Noviembre	14,59	13,87	16,68
Diciembre	15,90	17,64	12,97

b) Del presupuesto de ingresos corriente

1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

$$\frac{\text{Derechos reconocidos netos}}{\text{Previsiones definitvas}} = \frac{111.255.055,43}{147.234.868,14} = 75,56\%$$

2. REALIZACIÓN DE COBROS

$$\frac{\text{Recaudación neta}}{\text{Derechos reconocidos netos}} = \frac{110.640.677,70}{111.255.055,43} = 99,45\%$$

3. SUPERÁVIT (O DEFICIT) POR ALUMNO

$$\frac{\text{Resultado presupuestario ajustado}}{\text{Nº de alumnos}} = \frac{16.972.314,99}{10.708} = 1.585,01 \text{ €/alumno}$$

c) De presupuestos cerrados

1. REALIZACIÓN DE PAGOS

$$\frac{\text{Pagos}}{\text{Saldo inicial de obligaciones (+ / - modificaciones)}} = \frac{1.718.292,17}{1.718.292,17} = 100,00\%$$

2. REALIZACIÓN DE COBROS

$$\frac{\text{Cobros}}{\text{Saldo inicial de derechos (+ / - modificaciones)}} = \frac{580.793,62}{753.241,84} = 77,11\%$$