



MEMORIA ECONÓMICA 2018

ESCUELA POLITÉCNICA

| | | |
|---------------------------------|---|-------------------------------|
| Elaborado por: Equipo directivo | Aprobado por: Comisión de Economía e Infraestructuras | Aprobado por: Junta de Centro |
| Fecha: Enero 2019 | Fecha: 24 de enero de 2019 | Fecha: 28 de febrero de 2019 |
| | Fdo: Pablo García Rodríguez | Fdo: Rufina Román Pavón |



MEMORIA ECONÓMICA 2018

| PRESUPUESTO 2018 | |
|---|---------------------|
| Reparto presupuesto prorrogado 2017 | 287.887,54 € |
| Ajuste del reparto del presupuesto aprobado | -2.653,92 € |
| TOTAL PRESUPUESTO ORDINARIO | 285.233,62 € |

| MODIFICACIONES | |
|--|---------------------|
| TRASPASO DEL 2 AL 6 | -12.000,00 € |
| TRANSFERIR AL 620 | 12.000,00 € |
| MANTENIMIENTO INSTALACIONES TÉRMICAS CENTROS UEX | -2.713,75 € |
| MANTENIMIENTO ASCENSORES UEX. ANUALIDAD | -2.352,24 € |
| PAGO MITAD ALQUILER PALACIO DE CONGRESOS | 600,00 € |
| PATROCINIO JORNADA ICWE | -300,00 € |
| ALQUILER AULAS Y VODAFONE | 12.226,96 € |
| TRASPASO DEL 2 AL 6 | -63.763,05 € |
| TRANSFERIR AL 620 | 63.763,05 € |
| COMPENSACIÓN GASTOS DEL DEPARTAMENTO EX. GRÁFICA | 681,77 € |
| MANTENIMIENTO INSTALACIONES TÉRMICAS CENTROS UEX | - 828,41 € |
| COMPENSACIÓN PAGOS DE LA MESA ELECTORAL RECTOR | 250,00 € |
| TOTAL PRESUPUESTO | 292.797,95 € |



MEMORIA ECONÓMICA 2018

| CONCEPTOS Y SUBCONCEPTOS | MEDIA 2014-2017 | | 2018 | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| | CAPÍTULO DE GASTOS | GASTO EJECUTADO | GASTO EJECUTADO | GASTO PRESUPUESTADO | EJECUCIÓN EN % (Respecto a presupuesto) |
| 202 De edificios y otras construcciones | 0,00 € | 1.249,21 € | 0,00 € | | * |
| 205 Arrendamientos Mobiliarios y Enseres | 2.467,55 € | 691,48 € | 2.300,51 € | | 30,06% |
| 209 Otro Inmovilizado | 357,33 € | 0,00 € | 333,14 € | | 0,00% |
| Artículo 20 - TOTAL | 2.824,88 € | 1.940,69 € | 2.633,65 € | | 73,69% |
| 212 Edificios | 21.496,83 € | 10.454,55 € | 20.041,64 € | | 52,16% |
| 214 Elementos de transporte | 291,10 € | 625,17 € | 271,39 € | | 230,35% |
| 215 Mobiliario y enseres | 828,55 € | 3.396,61 € | 772,46 € | | 439,71% |
| 216 Equipos procesos de información | 789,83 € | 82,70 € | 736,36 € | | 11,23% |
| 219 Otro inmovilizado material | 0,00 € | 219,25 € | 0,00 € | | * |
| Artículo 21 - TOTAL | 23.406,31 € | 14.778,28 € | 21.821,85 € | | 67,72% |
| 220 Material de Oficina | 14.895,75 € | 9.497,41 € | 13.887,41 € | | 68,39% |
| 221 Suministros - TOTAL | 174.039,12 € | 148.932,16 € | 162.257,82 € | | 91,79% |
| 22100 Energía Eléctrica | 113.567,16 € | 95.524,53 € | 105.879,41 € | | 90,22% |
| 22101 Agua | 539,38 € | 0,00 € | 502,87 € | | 0,00% |
| 22102 Gas | 43.833,43 € | 43.949,76 € | 40.866,19 € | | 107,55% |
| 22103 Combustibles | 443,84 € | 451,17 € | 413,79 € | | 109,03% |
| 22104 Vestuario | 151,74 € | 0,00 € | 141,46 € | | 0,00% |
| 22109 Otros Suministros | 15.503,59 € | 9.006,70 € | 14.454,09 € | | 62,31% |
| 222 Comunicaciones | 12.768,54 € | 11.747,27 € | 12.638,15 € | | 92,95% |
| 22200 Telefónicas | 11.747,18 € | 11.157,97 € | 11.685,93 € | | 95,48% |
| 22201 Postales | 1.021,36 € | 589,30 € | 952,22 € | | 61,89% |
| 223 Transportes | 1.140,67 € | 1.791,99 € | 1.063,45 € | | 168,51% |
| 224 Primas de Seguros | 649,48 € | 360,31 € | 605,51 € | | 59,50% |
| 225 Tributos | 117,09 € | 131,39 € | 109,16 € | | 120,37% |
| 226 Gastos Diversos | 9.355,15 € | 16.054,65 € | 16.980,75 € | | 94,55% |
| 22601 Atenciones Protocolarias | 4.012,76 € | 6.736,81 € | 12.000,00 € | | 56,14% |
| 22602 Publicidad y propaganda | 2.007,80 € | 4.330,88 € | 1.871,88 € | | 231,37% |
| 22606 Conferencias y cursos | 2.187,94 € | 3.838,38 € | 2.039,83 € | | 188,17% |
| 22609 Otros | 1.146,66 € | 1.148,58 € | 1.069,04 € | | 107,44% |
| 227 Trabajos otras empresas | 6.800,69 € | 7.214,40 € | 6.340,32 € | | 113,79% |
| 22700 Limpieza y aseo | 2.366,87 € | 2.304,00 € | 2.206,64 € | | 104,41% |
| 22701 Seguridad | 46,80 € | 0,00 € | 43,63 € | | 0,00% |
| 22703 Postales | 38,32 € | 77,51 € | 35,72 € | | 216,99% |
| 22705 Procesos electorales | 1.185,00 € | 1.200,00 € | 1.104,78 € | | 108,62% |
| 22706 Estudios y trabajos técnicos | 2.211,95 € | 3.632,89 € | 2.062,21 € | | 176,16% |
| 22709 Otros | 951,76 € | 0,00 € | 887,33 € | | 0,00% |
| Artículo 22 - TOTAL | 219.766,48 € | 195.729,58 € | 213.882,57 € | | 91,51% |
| 230 Dietas | 1.692,17 € | 2.027,19 € | 1.577,62 € | | 128,50% |
| 23001 Dietas Funcionarios | 1.166,91 € | 1.483,05 € | 1.087,92 € | | 136,32% |
| 23002 Dietas Laboral | 388,31 € | 484,65 € | 362,02 € | | 133,87% |
| 23005 Dietas otro personal | 136,95 € | 59,49 € | 127,68 € | | 46,59% |
| 231 Locomoción | 3.205,14 € | 2.557,73 € | 2.988,17 € | | 85,60% |
| 23101 Kilometrajes Funcionario | 1.828,41 € | 1.476,17 € | 1.704,63 € | | 86,60% |
| 23102 Kilometrajes Laboral | 589,60 € | 901,60 € | 549,68 € | | 164,02% |
| 23105 Kilometraje otro personal | 787,14 € | 179,96 € | 733,86 € | | 24,52% |
| Artículo 23 - TOTAL | 4.897,31 € | 4.584,92 € | 4.565,79 € | | 100,42% |
| 620 Inversión nueva asociada al funcionamiento de los servicios | 45.113,67 € | 75.763,05 € | 42.059,77 € | | 180,13% |
| 62002 Maquinaria, instalaciones y utillaje | 12.036,96 € | 46.252,08 € | 11.222,14 € | | 412,15% |
| 62004 Mobiliario y Enseres | 15.687,55 € | 7.913,01 € | 14.625,61 € | | 54,10% |
| 62005 Equipos Procesos de Información | 16.376,94 € | 20.779,54 € | 15.268,33 € | | 136,10% |
| 62007 Material Científico | 416,67 € | 818,42 € | 388,46 € | | 210,68% |
| 62008 Aplicaciones Informáticas | 595,55 € | 0,00 € | 555,24 € | | 0,00% |
| Artículo 62 - TOTAL | 45.113,67 € | 75.763,05 € | 42.059,77 € | | 180,13% |
| TOTAL GASTO | 296.008,64 € | 292.796,52 € | 292.797,95 € | | 99,9995% |



Informe Presupuesto 2018

1. El presupuesto ordinario asignado a la Escuela Politécnica en el ejercicio 2018 ha sido de 287.887,54 €. A lo largo del año se han realizado diferentes modificaciones en el presupuesto que se especifican a continuación:
 - 1.1. Se han transferido 75.763,05€ del capítulo de ordinario al capítulo de capital para gestionar correctamente todos los gastos inventariables (esta cantidad solo cambia de capítulo de gasto por lo que no cambia el total del presupuesto).
 - 1.2. Desde el Servicio de Gestión Económica de Badajoz se han realizado gastos centralizados con cargo a nuestro presupuesto:
 - 1.2.1. Anualidad del mantenimiento de los ascensores.
 - 1.2.2. Anualidad del mantenimiento de las Instalaciones Térmicas.
 - 1.2.3. Último trimestre del gasto en electricidad
 - 1.2.4. Los siete meses últimos de gastos de teléfono.
 - 1.3. Ingreso de 600,00€ para costear a medias el alquiler del Palacio de Congresos de Cáceres para la Graduación
 - 1.4. Ingreso de 250,00€ en compensación por la indemnización de la mesa electoral a Rector.
 - 1.5. Ingresos en el presupuesto de la Escuela por el alquiler de aulas y el contrato de la antena de Vodafone.
2. Tras estas modificaciones el presupuesto disponible ha ascendido a la cantidad de 292.797,95€ (cómo se puede comprobar por el resumen, se trata de una cantidad inferior a la del año pasado).
3. De esa cantidad de 292.797,95€, se ha ejecutado a 31 de diciembre un total de 292.796,52€, lo que representa prácticamente el 100% del presupuesto disponible. A continuación, se repasan en detalle los conceptos de gasto más significativos que no se han ajustado al presupuesto presentado el 7 de julio de 2018:
 - 3.1. El concepto 202 *arrendamientos de terrenos y bienes muebles* aparece como un gasto no presupuestado. Corresponde al alquiler del Palacio de Congresos para la graduación de los alumnos de la Escuela (los alumnos aportaron la mitad del gasto)
 - 3.2. En el concepto 205 *gastos de alquiler de mobiliario, enseres, etc.* Disminuyen los importes presupuestados debido al vencimiento en abril del alquiler de la fotocopiadora de Conserjería.
 - 3.3. Dentro del artículo 21 *reparaciones, mantenimiento y conservación* hay algunas variaciones que destacar:



- 3.3.1. El concepto 212 *Edificios y otras construcciones* está referido a gastos de reparación y conservación, y estos han sido finalmente menores a los presupuestados (luces de emergencias, extintores, inspecciones de ascensores...), se ha incrementado en cambio el gasto del 620 02 *Maquinaria, instalaciones y utillaje* que contempla todas las mejoras sobre los bienes inmuebles (el despacho nuevo, las reformas en cafetería, la sala taper, la rampa, puerta de bicis, del laboratorio, etc.)
- 3.3.2. El concepto 215 *Mobiliario y enseres*, su incremento se debe a un mayor gasto en reparación de aparatos de climatización y arreglos del sistema contra incendios.
- 3.4. El gasto referido a *Suministros 221*, es, en proporción, el mayor apartado de gasto que soporta el presupuesto de la EPCC. En concreto, el concepto 221 que recoge este tipo de gasto representa el 50,86% del total del presupuesto anual, con especial relevancia del gasto en energía eléctrica y gas. A pesar de ello, hay una notable reducción del gasto en electricidad (18.042,63€ menos que la media de años anteriores) El gasto en gas se iguala a la media de otros años.
- En esta reducción ha influido, con toda probabilidad, el año meteorológico, pero queremos pensar que también lo han hecho las medidas de ahorro energético que se vienen implementando en la Escuela Politécnica en los últimos años a través del proyecto SmartPoliTech.
- Dentro de suministros también han disminuidos los gastos en suministros generales, pero esto no es reseñable, son pequeños gastos asociados al mantenimiento regular del centro.
- 3.5. Dentro del capítulo 226 *gastos protocolarios* se habían presupuestado unos gastos de compra de insignias, premios, regalos para visitantes, etc. Se asignaron al concepto 226.01 *atenciones protocolarias*, pero finalmente se repartieron entre este concepto y el de *publicidad y propaganda*, por lo que no hay apenas variación.
4. De acuerdo con el Informe del estado de ejecución y de previsión de gasto presentado en la Junta de Escuela del 9 de julio de 2018, en el que se recogían diversas necesidades de inversión señaladas por la Comisión de Economía e Infraestructuras, se ha procedido a hacer frente a algunas de estas inversiones y otras nuevas que se han ido planteando:
- 4.1. Con cargo al *Concepto 212 Edificios*, se ha procedido al traslado de la central de incendios a Consejería y la reposición de las baterías, cambiado las luces de emergencias de los Servicios Centrales y la puerta del laboratorio de química.
- 4.2. Dentro del *Subconcepto 620.02, Maquinaria, instalaciones y utillaje* se han comprado e instalado, por el técnico de mantenimiento del centro, 24 farolas exteriores de led, habilitado un espacio en el almacén de Telecomunicación para



pintura, adecuación y creación de la Sala Taper, electrificación de la Sala Norba, el cerramiento del aparcamiento de bicis, reformas varias en Cafetería, creado el despacho de Calidad y reformado el servicio aledaño, reforma de la Sala de Juntas, arreglos importantes de fontanería en Servicios Centrales, las rampas de acceso a Cafetería e Informática y la compra, retimbrado y señalización de extintores.

- 4.3. Con cargo al *Subconcepto 620.04, Mobiliario y Enseres*, se ha comprado una central de incendios para Informática, taquillas para dirección y el mobiliario necesario para el despacho de Calidad y para el edificio de investigación de SOL.
- 4.4. Dentro del *Subconcepto 620.05, Equipos PR Información*, se han adquirido 8 ordenadores para el Laboratorio 1, 3 ordenadores y 4 monitores para Secretaría y Calidad, 21 ordenadores, compartiendo gastos con los Departamentos de Construcción y Expresión Gráfica, para el aula C9B, 6 monitores para la Sala Novel2 y 4 video proyectores.
- 4.5. Dentro del *Subconcepto 620.07, Material Científico*, 3 osciloscopios para el Laboratorio 3

En resumen, el gasto dedicado a Mantenimiento y Conservación (Artículo 21 del Presupuesto) y a Inversiones Reales (Artículo 62 del presupuesto), tanto anteriores a la Junta de Escuela referida, como el realizado con posterioridad, asciende en conjunto a un total de 90.541,33€, lo que representa un 30,92 % del total de la cantidad disponible para el ejercicio 2018.



Artículo 16: Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador.

Comprende las cuotas de los seguros sociales, prestaciones y otros gastos sociales a cargo de la Universidad de Extremadura.

Concepto 160. Cuotas sociales.

Aportaciones de la Universidad de Extremadura a los Regímenes de la Seguridad Social y de previsión social del personal a su servicio.

Concepto 161. Prestaciones sociales.

Subconcepto 161.00. *Indemnizaciones por jubilación voluntaria (PDI y PAS).*

Concepto 162. Gastos sociales del personal.

Comprende:

- Los servicios asistenciales complementarios de los del régimen general de la Seguridad Social.
- Los servicios de acción social tales como formativo s, culturales, deportivos o recreativos, guarderías, economatos, comedores, etc. y ayudas para atenciones extraordinarias personales o familiares.
- Gastos de formación y perfeccionamiento del personal que esté prestando sus servicios en el propio centro.
- Transporte del personal: gastos de traslado del personal al centro o lugar de trabajo, siempre que se establezca con carácter colectivo.
- Seguros de vida o accidente que cubran las contingencias que se produzcan con ocasión del desempeño, por personal funcionario o laboral de la Universidad de Extremadura, de funciones en las que concurran circunstancias que hagan necesaria o conveniente dicha cobertura.

Subconcepto 162.04. *Gastos de formación del PAS.*

Subconcepto 162.05. *Seguro colectivo de riesgos.*

CAPITULO II

GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS

Este capítulo recoge los recursos destinados a atender los gastos corrientes en bienes y servicios, necesarios para el ejercicio de las actividades de la institución universitaria que no originen un aumento de capital o de su patrimonio.

Son imputables a este capítulo los gastos originados por la adquisición de bienes que reúnan algunas de las características siguientes:

- a) Ser bienes fungibles.
- b) Tener una duración previsiblemente inferior al ejercicio presupuestario.
- c) No ser susceptibles de inclusión en inventario.
- d) Ser, previsiblemente, gastos reiterativos.



No podrán imputarse a los créditos de este capítulo los gastos destinados a satisfacer cualquier tipo de retribución, por los servicios prestados o trabajos realizados por el personal dependiente de la Universidad de Extremadura, cualquiera que sea la forma de esa dependencia.

Además se aplicarán a este capítulo los gastos en bienes de carácter inmaterial que puedan tener carácter reiterativo, no sean susceptibles de amortización y no estén, directamente relacionados con la realización de las inversiones.

Artículo 20. Arrendamientos.

Gastos derivados de alquileres de bienes muebles e inmuebles. Incluye, entre otros, el arrendamiento de terrenos, edificios y locales, el alquiler de equipos informáticos y de transmisión de datos, el alquiler de maquinaria y material de transporte, así como también, en su caso, los gastos concertados bajo la modalidad de "Leasing", siempre que no se vaya a ejercitar la opción de compra. Los pagos correspondientes a estos gastos deben ser satisfechos directamente al tercero por parte de la Administración Universitaria.

Concepto 200. De terrenos y bienes naturales.

Gastos ocasionados por el arrendamiento de terrenos y bienes naturales.

Concepto 202. De edificios y otras construcciones.

Gastos de alquiler de edificios, salas de espectáculos, museos, almacenes y otros comerciales, aunque en dicha rúbrica vayan incluidos servicios conexos (calefacción, refrigeración, agua, alumbrado, seguros, limpieza, etc.).

Concepto 203. De maquinaria, instalación y utillaje.

Gastos de ésta índole en general, incluidos los gastos de alquiler del equipo empleado en conservación y reparación de inversiones.

Concepto 204. De material de transporte.

Gastos de alquiler de vehículos de todas las clases utilizables para el transporte de personas o mercancías. No se imputarán a este concepto aquellos gastos que consistan en la contratación de un servicio o tengan naturaleza de carácter social.

Concepto 205. De mobiliario y enseres.

Gastos de alquiler de mobiliario, equipos de oficina, material, etc.

Concepto 206. De equipos para procesos de información.

Alquiler de equipos informáticos, ofimáticos, de transmisiones de datos y otros especiales, sistemas operativos, aplicaciones de gestión de base de datos y cualquier otra clase de equipos informáticos, y de software.

Concepto 209. De otro inmovilizado material.

Gastos de alquiler de inmovilizado diverso no incluido en los conceptos precedentes.

Artículo 21. Reparaciones, mantenimiento y conservación.

Se imputarán a este artículo los gastos de mantenimiento, reparaciones y conservación de infraestructura, edificios y locales, maquinaria, material de transporte y otro inmovilizado material según los correspondientes conceptos del artículo 20. Comprende gastos tales como:



Gastos de conservación y reparación de inmuebles ya sean propios o arrendados.

Tarifas por vigilancia, revisión, conservación y mantenimiento de máquinas e instalaciones, material de transporte, mobiliario, equipos de oficina, etc.

Gastos de mantenimiento o de carácter análogo que originen los equipos de procesos y transmisión de datos, informáticos, ofimáticos y de instalaciones telefónicas y de control de emisiones radioeléctricas.

Como norma general las grandes reparaciones que supongan un incremento de la productividad, capacidad, rendimiento, eficiencia o alargamiento de la vida útil del bien se imputarán al capítulo 6.

Por conceptos se efectuará el siguiente desglose:

Concepto 210. *Infraestructura y bienes naturales.*
Concepto 212. *Edificios y otras construcciones.*
Concepto 213. *Maquinaria, instalación y utillaje.*
Concepto 214. *Elementos de transporte.*
Concepto 215. *Mobiliario y enseres.*
Concepto 216. *Equipos para procesos de la información.*
Concepto 219. *Otro inmovilizado material.*

Artículo 22. *Material, suministros y otros.*

Gastos de esta naturaleza, clasificados según se recoge en los conceptos que se enumeran a continuación:

Concepto 220. *Material de oficina.*

Comprende los siguientes tipos gastos:

Subconcepto 00. *Ordinario no inventariable.*

Gastos ordinarios de material de oficina no inventariable.

Subconcepto 01. *Prensa, revistas, libros y otras publicaciones.*

Incluye gastos de:

Adquisición de libros, publicaciones, revistas y documentos, excepto los que sean adquiridos para formar parte de bibliotecas, que se aplicarán al capítulo 6.

Gastos o cuotas originados por consultas a bases de datos documentales.

Subconcepto 02. *Material informático no inventariable.*

Gastos de material para el normal funcionamiento de equipos informáticos, ofimáticos, transmisión y otros, tales como memorias flash, discos compactos, teclados, ratones, etc. También se imputarán a este subconcepto los paquetes standard de software (cuyo precio de adquisición no supere el umbral para ser considerado inventariable) y las aplicaciones informáticas adquiridas bajo licencia de uso temporal.

Concepto 221. *Suministros.*

Gastos de agua, gas, electricidad y otros servicios o abastecimientos según las especificaciones contenidas en los subconceptos.



Subconcepto 00. *Energía eléctrica.*

Subconcepto 01. *Agua.*

Subconcepto 02. *Gas.*

Subconcepto 03. *Combustibles.*

Se imputan a estos subconceptos los gastos de este tipo, salvo en el caso de que tratándose de alquileres de edificios estén comprendidos en el precio de los mismos.

Subconcepto 04. *Vestuario.*

Vestuario y otras prendas de dotación obligada por imposición legal, reglamentaria, por convenio, acuerdo o contrato para personal funcionario, laboral y otro personal al servicio de la Universidad de Extremadura.

Subconcepto 05. *Productos alimenticios.*

Adquisición de todo tipo de productos destinados a la alimentación en general.

Subconcepto 06. *Productos farmacéuticos y material sanitario.*

Gastos de medicinas, productos de asistencia sanitaria y material técnico fungible de laboratorio.

Subconcepto 07. *Material e instrumental de laboratorio y experimentación.*

Consumos del instrumental y material típico de laboratorios como tubos de ensayo, quemadores, bidones, disolventes, reactivos, etc., necesarios para efectuar prácticas en los laboratorios y servicios comunes tanto con fines docentes como investigadores.

Subconcepto 08. *Material deportivo y cultural.*

Recoge el coste de las adquisiciones consumidas del material propio de la práctica de actividades deportivas (vestuario, balones, etc.) así como aquel material necesario desarrollar actividades de tipo cultural organizadas por la universidad ya sean ejecutadas por alumnos o personal de la institución.

Subconcepto 09. *Otros suministros.*

Adquisición de material diverso de consumo y reposición periódico, no incluido en los subconceptos anteriores.

Concepto 222. *Comunicaciones.*

Incluye los gastos por servicios telefónicos, servicios postales y telegráficos, así como cualquier otro tipo de comunicación.

Se desglosa en los siguientes subconceptos:

Subconcepto 00. *Telefónicas.*

Se incluye aquí la telefonía móvil.

Subconcepto 01. *Postales.*

Subconcepto 02. *Telegráficas.*

Subconcepto 03. *Telex y telefax.*

Subconcepto 04. *Informáticas.*

Subconcepto 09. *Otras.*

Se incluyen en este último subconcepto aquellos otros gastos que no tengan cabida en los subconceptos anteriores.

Concepto 223. *Transportes.*

Gastos de transporte de todo tipo, ya sean terrestres, marítimos o aéreos, que deban abonarse a cualquier entidad pública o privada por los servicios de transportes prestados a la Universidad de Extremadura. Se excluyen los transportes complementarios ligados a comisiones de servicios que originen desplazamientos que se abonarán con cargo al concepto 231.



Concepto 224. *Primas de seguros.*

Gastos por seguros de vehículos, edificios y locales, otro inmovilizado y otros riesgos, excepto los seguros de vida o accidente del personal, que se incluirán en el capítulo I.

Concepto 225. *Tributos.*

Se incluirán en este concepto los gastos destinados a la cobertura de tasas, contribuciones e impuestos, ya sean estatales, autonómicos o locales.

Subconcepto 00. *Tributos estatales.*

Subconcepto 01. *Tributos autonómicos.*

Subconcepto 02. *Tributos locales.*

Concepto 226. *Gastos diversos.*

Se incluyen todos aquellos gastos de naturaleza corriente que no tienen cabida en otros conceptos del capítulo II.

Subconcepto 00. *Cánones.*

Cantidades fijas y variables que se satisfacen por el derecho al uso o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de la propiedad industrial y análogos.

Subconcepto 01. *Atenciones protocolarias y representativas.*

Se imputarán a este subconcepto los gastos que se produzcan como consecuencia de los actos de protocolo y representación que las autoridades de la Universidad de Extremadura tengan necesidad de realizar en el desempeño de sus funciones, tanto en territorio nacional como en el extranjero, siempre que dichos gastos redunden en beneficio o utilidad de la Universidad y para los que no existan créditos específicos en otros conceptos.

Subconcepto 02. *Publicidad y Propaganda.*

Gastos ocasionados por la publicidad en prensa, o de cualquier otro medio de comunicación, de anuncios referidos al desarrollo de actividades universitarias, así como los gastos derivados de la propaganda institucional. Así como campañas informativas dirigidas a los miembros de la Comunidad Universitaria.

Se incluirán en este epígrafe los gastos que ocasione la inserción de publicidad en Boletines Oficiales.

Subconcepto 03. *Jurídicos y contenciosos.*

Gastos producidos por litigios, actuaciones o procedimientos en que sea parte la Universidad de Extremadura.

Gastos por indemnizaciones a satisfacer por la Universidad de Extremadura, consecuencia del funcionamiento de los servicios públicos, siempre que por su naturaleza no deban imputarse al concepto presupuestario correspondiente.

Subconcepto 06. *Reuniones y conferencias.*

Gastos de organización y celebración de festivales, asambleas, congresos, simposium, seminarios, convenciones y reuniones análogas. Pueden incluirse gastos de alquiler de salas, traductores, azafatas y comidas de asistentes.

Gastos derivados de las reuniones o grupos de trabajo, necesarios para el normal funcionamiento de la Universidad de Extremadura.

Los gastos de transporte, restaurante y hotel sólo pueden cargarse a este subconcepto si no se pueden imputar al artículo 23, "Indemnizaciones por razón del servicio", y están exclusivamente ocasionados por la celebración de reuniones y conferencias.



Gastos originados por la realización de cursos y seminarios, tales como los relativos a material y unidades didácticas.

Se imputarán también aquellos gastos que tienen por objeto aportaciones de la Universidad de Extremadura a cursos, congresos, seminarios, etc., instrumentados generalmente mediante un convenio en el cual la Universidad se obliga a satisfacer una cantidad, fijándose como contrapartida que en todos los medios de propaganda se haga constar su logotipo, la entrega de una memoria o informe, de un número determinado de ejemplares de la edición realizada, etc.

Subconcepto 07. *Oposiciones y pruebas selectivas.*

Todo tipo de gastos derivados de la realización de pruebas selectivas, excepto las dietas y asistencias a tribunales, que se imputarán al artículo 23.

Subconcepto 09. *Otros.*

Aquellos que no tengan cabida en los subconceptos anteriores.

Concepto 227. *Trabajos realizados por otras empresas y profesionales.*

Se incluirán aquellos gastos que correspondan a actividades que siendo de la competencia de la Universidad de Extremadura se ejecuten mediante contrato con empresas externas o profesionales independientes.

Subconcepto 00. *Limpieza y aseo.*

Gastos de esta naturaleza, incluidos los gastos de recogida de residuos.

Subconcepto 01. *Seguridad.*

Subconcepto 02. *Valoraciones y peritajes.*

Subconcepto 03. *Postales.*

Subconcepto 04. *Custodia, depósito y almacenaje.*

Subconcepto 05. *Procesos electorales.*

Subconcepto 06. *Estudios y trabajos técnicos.*

Gastos de estudio, trabajos técnicos y de laboratorio; de informes y trabajos estadísticos o de otro carácter que se deriven de trabajos encomendados a empresas especializadas, profesionales independientes o expertos, que no sean aplicados a planes, programas, anteproyectos y proyectos de inversión, en cuyo caso figurarán en el capítulo VI.

Dotación de premios literarios, de investigación y estudio que no tengan carácter de transferencias. Gastos de publicaciones y ediciones, exposiciones y participaciones de carácter cultural, artístico, científico, técnico, jurídico y económico relacionado con la actividad de la Universidad de Extremadura.

Encuadernación de libros.

Gastos de asesoría técnica.

Corrección de pruebas de libros.

Subconcepto 09. *Otros.*

Se incluyen los siguientes gastos:

Trámites aduaneros como consecuencia de importaciones temporales y declaración de operaciones intracomunitarias.

Servicio de noticias.

Revelado de fotografías.

Aquellos otros que no tienen cabida en los subconceptos anteriores.



Artículo 23: Indemnizaciones por razón del servicio.

Las indemnizaciones que para resarcir gastos de esta naturaleza y de acuerdo con la legislación vigente deban satisfacerse a autoridades, funcionarios, personal laboral fijo y eventual, así como de cualquier otro personal que preste sus servicios en la Universidad de Extremadura.

Se imputarán a este concepto las indemnizaciones reglamentarias por asistencia a tribunales y órganos colegiados y, en general, por concurrencia personal a reuniones, consejos, comisiones, etc.

Las indemnizaciones originadas por la celebración de exámenes podrán referirse tanto al personal propio como al afectado por dicha colaboración.

Contiene los siguientes conceptos:

Concepto 230. Dietas.

- Subconcepto 01. *Personal Docente e Investigador Funcionario.*
- Subconcepto 02. *Personal Docente e Investigador Laboral Contratado.*
- Subconcepto 03. *Personal de Administración y Servicios Funcionario.*
- Subconcepto 04. *Personal de Administración y Servicios Laboral.*
- Subconcepto 05. *Otro personal.*

Concepto 231. Locomoción.

- Subconcepto 01. *Personal Docente e Investigador Funcionario.*
- Subconcepto 02. *Personal Docente e Investigador Laboral Contratado.*
- Subconcepto 03. *Personal de Administración y Servicios Funcionario.*
- Subconcepto 04. *Personal de Administración y Servicios Laboral.*
- Subconcepto 05. *Otro personal.*

Concepto 232. Traslados de residencia.

- Subconcepto 01. *Personal Docente e Investigador Funcionario.*
- Subconcepto 02. *Personal Docente e Investigador Laboral Contratado.*
- Subconcepto 03. *Personal de Administración y Servicios Funcionario.*
- Subconcepto 04. *Personal de Administración y Servicios Laboral.*

Concepto 233. Otras indemnizaciones.

- Subconcepto 01. *Personal Docente e Investigador Funcionario.*
- Subconcepto 02. *Personal Docente e Investigador Laboral Contratado.*
- Subconcepto 03. *Personal de Administración y Servicios Funcionario.*
- Subconcepto 04. *Personal de Administración y Servicios Laboral.*
- Subconcepto 05. *Otro personal.*



CAPITULO III

GASTOS FINANCIEROS

Carga financiera por intereses, de todo tipo de deudas, contraídas o asumidas por la Universidad de Extremadura.

Gastos de emisión, modificación y cancelación de las deudas anteriormente indicadas.

Carga financiera por intereses de todo tipo de depósitos y fianzas recibidas.

Artículo 35. *Intereses y otros gastos financieros.*

Concepto 359. *Otros gastos financieros.*

Gastos de esta naturaleza, tales como:

Gastos por transferencias bancarias.

Diferencias de cambio como consecuencia de pagos en moneda extranjera, no derivados de operaciones de endeudamiento.

Carga financiera de los contratos de “leasing” con opción de compra.

Intereses derivados, en su caso, de los anticipos y/o préstamos obtenidos en convocatorias de la Secretaría de Estado de Universidades e Investigación u otros entes públicos para la adquisición de infraestructura científico-tecnológica.

CAPITULO IV

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Pagos, condicionados o no, efectuados por la Universidad de Extremadura, sin contrapartida directa por parte de los agentes receptores, los cuales destinan estos fondos a financiar operaciones corrientes.

Artículo 48. *A familias e instituciones sin fines de lucro.*

Concepto 481. *Premios, becas y pensiones de estudio e investigación.*

Toda clase de auxilios, ayudas, becas, donaciones, premios literarios, artísticos o científicos no inventariables, etc. que la Universidad de Extremadura otorgue a entidades sin fines de lucro: fundaciones, instituciones, entidades benéficas o deportivas y familias.



B) OPERACIONES DE CAPITAL

Comprenden los capítulos VI al IX y describen las variaciones en la estructura del patrimonio, de la Universidad de Extremadura.

CAPITULO VI

INVERSIONES REALES

Este capítulo comprende los gastos a realizar directamente por la Universidad de Extremadura, destinados a la creación o adquisición de bienes de capital, así como los destinados a la adquisición de bienes de naturaleza inventariable necesarios para el funcionamiento operativo de los servicios y aquellos otros gastos de naturaleza inmaterial que tengan carácter amortizable.

Un gasto se considerará amortizable cuando contribuya al mantenimiento del sujeto que lo realiza en ejercicios futuros.

Artículo 62. *Inversión nueva.*

Recoge aquellos proyectos de inversión que incrementan al “stock” de capital público, con la finalidad de mejorar cuantitativa o cualitativamente el funcionamiento interno de la Universidad de Extremadura.

Concepto 620. *Inversión nueva asociada al funcionamiento operativo de los servicios.*

Se imputarán a este concepto los gastos relacionados con:

Edificios y otras construcciones. Comprende la compra y la construcción de toda clase de edificios, así como los equipos fijos y estructurales asociados a los mismos.

Maquinaria, instalaciones y utillaje. Incluye la adquisición de maquinaria, equipo y aparatos para usos industriales, agrícolas, obras públicas, así como elementos de transporte interno.

Elementos de transporte. Incluye los equipos de transporte externo.

Mobiliario y enseres. Adquisición de muebles y equipos de oficina.

Equipamiento para proceso de información. Adquisición de equipos de proceso de datos, unidades centrales, dispositivos auxiliares de memoria, monitores, impresoras, unidades para la tramitación y recepción de información, así como la adquisición o el desarrollo de utilidades o aportaciones para la explotación de dichos equipos, sistemas operativos, aportaciones de gestión de bases de datos y cualquier otra clase de equipos informáticos y “software”.

Adquisición de otros activos materiales. Comprende cualquier otro activo no definido en los apartados anteriores.

Subconcepto 01. *Edificios y otras construcciones.*

Comprende la compra y la construcción de toda clase de edificios, así como los equipos fijos y estructurales asociados a los mismos.



Subconcepto 02. *Maquinaria, instalaciones y utillaje.*

Incluye la adquisición de maquinaria, equipos y aparatos para usos industriales, así como los equipos fijos y estructurales asociados a los mismos.

Se incluirán también las mejoras sobre los bienes inmuebles (excepto aquellas que afecten fundamentalmente a la estructura, que se imputarán al concepto 621) siempre que estas actuaciones contribuyan al incremento de la vida útil o la funcionalidad de los respectivos inmuebles. En concreto, tendrán dicha calificación las siguientes:

- Ampliaciones: unidades de obra que incrementen la superficie útil de los inmuebles.
- Eficiencia energética: renovación de instalaciones eléctricas, térmicas o de climatización tendentes a reducir el consumo energético (la sustitución parcial de elementos que traigan causa de avería deberá imputarse al capítulo II).
- Obras diversas: aquellas actuaciones de renovación de instalaciones en los inmuebles tales como división o agrupación de locales, renovación de aseos/cocinas/gimnasios, y en general cualquier otra actuación que suponga una mejora en la funcionalidad de los mismos.

En cualquier caso, habrán de imputarse al capítulo II los gastos derivados de reparaciones en elementos previamente existentes.

Subconcepto 03. *Elementos de transporte.*

Incluye los equipos de transporte externos.

Subconcepto 04. *Mobiliario y enseres.*

Adquisición de muebles y equipos de oficina.

Subconcepto 05. *Equipos para procesos de información.*

Adquisición de equipos de procesos de datos, unidades centrales, dispositivos auxiliares de memoria, monitores, impresoras, unidades para la tramitación y recepción de información y cualquiera otra clase de equipos informáticos.

Subconcepto 06. *Fondo de biblioteca.*

Adquisición de libros, revistas y material audiovisual que pasen a formar parte de los fondos bibliográficos de la Unviersidad.

Subconcepto 07. *Material científico.*

Subconcepto 08. *Aplicaciones informáticas.*

Importe satisfecho por la propiedad o por el derecho al uso de programas informáticos, o bien, el coste de producción de los elaborados por la propia Universidad, cuando esté prevista su utilización en varios ejercicios. También incluye los gastos de desarrollo de las páginas "web" generadas internamente por la Universidad, siempre que su utilización está prevista durante varios ejercicios.

Subconcepto 09. *Otros activos materiales.*

Comprende cualquier otro activo no definido en los apartados anteriores.

Concepto 621. *Inversiones.*

Comprende los gastos por inversión nueva o de reforma, ampliación y mejora de edificios y otras construcciones de la Universidad, así como las dotaciones de mobiliario e instalaciones de edificios nuevos.

Artículo 63. *Inversión de reposición.*

Recoge proyectos de inversión destinados al funcionamiento de la Universidad de Extremadura, con la finalidad de:



1. Mantener o reponer bienes deteriorados, de forma que puedan seguir siendo utilizados para cumplir la finalidad a que estaban destinados.

2. Prorrogar la vida útil del bien o poner éste en un estado de uso que aumente la eficacia en la cobertura de las necesidades derivadas de la prestación del servicio.

3. Reponer los bienes afectos al servicio que hayan devenido inútiles para la prestación del mismo como consecuencia de su uso normal.

Concepto 630. *Inversión de reposición asociada al funcionamiento de los servicios.*

Se imputan a este concepto los mismos gastos que los indicados para el concepto 620, siempre que se trate de sustitución de los bienes existentes por otros análogos.

Artículo 64. *Gastos de inversiones de carácter inmaterial.*

Concepto 640. *Contratos, cursos, convenios e investigación.*

Gastos realizados en un ejercicio, no materializados en activos, susceptibles de producir sus efectos en varios ejercicios futuros, campañas de promoción, estudios y trabajos técnicos, investigación y desarrollo etc., así como aquellas inversiones en activos inmovilizados intangibles, tales como concesiones administrativas, propiedad industrial, propiedad intelectual, etc.

CAPITULO VII

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

Pagos, condicionados o no, efectuados sin contrapartida directa por parte de los agentes receptores, los cuales destinan estos fondos a financiar operaciones de capital.

Artículo 70. *Al Estado.*

Transferencias que la Universidad prevea efectuar al Estado, a sus organismos autónomos, a la Seguridad Social, a empresas públicas y a otros entes públicos.

Concepto 701. *A organismos autónomos del Estado.*

Transferencias que la Universidad prevea efectuar a organismos autónomos del Estado.