

I. PRESENTACIÓN:

De acuerdo con lo anterior, el artículo 231 de los Estatutos de la Universidad de Burgos prescribe: «1. Las cuentas anuales son los documentos para rendir cuentas de la actividad económica y financiera del ejercicio presupuestario ante los órganos competentes.

2.- La elaboración de dicho documento, en el que se contendrá la liquidación del Presupuesto, corresponde al Gerente, bajo la dirección del Rector, y éste lo someterá a informe del Consejo de Gobierno, que propondrá al Consejo Social su aprobación.

3.- Las cuentas anuales, una vez aprobadas, deberán ser enviadas a la Comunidad Autónoma en los plazos que se establezcan por la legislación autonómica».

PROCEDIMIENTO DE APROBACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO:

INFORMA FAVORABLEMENTE → Consejo de Gobierno.

APROBACIÓN → Consejo Social.

FISCALIZA → Consejo de Cuentas.

Con la aprobación del **Presupuesto** la Universidad establece el **conjunto de decisiones económicas** que se propone **desarrollar durante el ejercicio**. Con la **Memoria Económica**, se rinde cuentas de su actuación. **Se informa a la comunidad universitaria y al conjunto de la sociedad del grado de cumplimiento de su Presupuesto**, así como de los resultados económicos obtenidos durante el ejercicio y su situación patrimonial. Se debe procurar en la redacción de las cuentas la claridad y sencillez.

Las cuentas anuales constituyen un documento único con información económico-patrimonial, financiera y presupuestaria. El documento se estructura de la siguiente forma:

- Presentación de la liquidación del Presupuesto de la UBU. Diligencia registral y criterios.
- Balance.
- Cuantificación del Resultado Económico Patrimonial.
- Estados de liquidación del Presupuesto.
- Resultado de liquidación del Presupuesto.
- Información sobre situación de tesorería.
- Indicadores sobre ejecución.

II. DEFINICIONES:

1. RESULTADO PRESUPUESTARIO (magnitud presupuestaria / contabilidad presupuestaria)

El Resultado Presupuestario es una magnitud que **mide** en qué medida **los derechos presupuestarios reconocidos** han sido **suficientes** para **financiar** las **obligaciones presupuestarias reconocidas** durante el ejercicio.

El Resultado Presupuestario refleja la *diferencia entre la totalidad de ingresos presupuestarios realizados durante el ejercicio y la totalidad de gastos presupuestarios ejecutados* (I. Resultado Presupuestario). **Se excluyen** las operaciones relativas a **la emisión y creación de pasivos** financieros y las de **amortización y reembolso** de los mismos; operaciones que una vez incluidas dan lugar al apartado II. Saldo presupuestario).

El resultado presupuestario será:

- a) con superávit:** Los ingresos presupuestarios superan a los gastos presupuestarios.
- b) con déficit:** Los gastos presupuestarios superan a los ingresos presupuestarios
- c) con equilibrio (nulo):** Los ingresos presupuestarios y los gastos presupuestarios tienen igual importe.

1.1. Saldo Presupuestario

Es el resultado presupuestario del ejercicio corregido por la variación neta de pasivos financieros.

CUADROS RESUMEM QUE SE ADJUNTAN:

- PROTOCOLO GESTIÓN- ECONÓMICA DE LA UBU
- CUENTA RESULTADO PRESUPUESTARIO 2009.
- RESUMEN EJECUTIVO PRESUPUESTO 2009.
- * GRÁFICA EVOLUCIÓN RESULTADOS 2003-2010.
- EVOLUCIÓN DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS 2003-2009
- ANÁLISIS Y PORCENTAJE DE EJECUCIÓN DE INGRESOS 2009.
- ANÁLISIS Y PORCENTAJE DE EJECUCIÓN DE INGRESOS 2009.

1. Resumen ejecutivo de la ejecución del presupuesto de 2.009

GESTION ECONOMICA DE LA UBU

1. En la UBU realizamos una gestión económica del Resultado Presupuestario:
 - Informes mensuales de ejecución presupuestaria
2. La UBU rinde cuentas al Consejo de Cuentas (Intervención General)
 - Informes trimestrales de ejecución presupuestaria
3. La Junta de C y L nos ayuda a equilibrar nuestro resultado presupuestario

- Ejemplo: Convenio Junta C y L – UBU del 7 de Diciembre de 2.009

El presente convenio tiene por objeto conceder la aportación dineraria autorizada mediante Acuerdo de la Junta de Castilla y León de fecha 3 de diciembre de 2009 a la Universidad de Burgos para hacer frente a parte de sus compromisos de endeudamiento, con el fin de alcanzar el equilibrio presupuestario y su saneamiento financiero, y a las medidas de mejora de la calidad docente, recogiendo los mecanismos de seguimiento y justificación de las medidas adoptadas, así como los compromisos que en materia de endeudamiento y control y gestión presupuestaria asume la UBU en virtud del mismo.

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2009

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	IMPORTE
1.(+) Operaciones No Financieras			
CAPITULO I	53.999.196,28	54.422.398,21	-423.201,93
CAPITULO II	0,00	36.243.781,39	-36.243.781,39
CAPITULO III	0,00	8.449.494,15	-8.449.494,15
CAPITULO IV	9.575.698,83	214.354,52	9.361.344,31
CAPITULO V	37.445.828,99	1.583.906,72	35.861.922,27
CAPITULO VI	288.022,47	0,00	288.022,47
CAPITULO VII	0,00	7.930.861,43	-7.930.861,43
CAPITULO VIII	6.689.645,99	0,00	6.689.645,99
2.(+) Operaciones Con Activos Financieros			
CAPITULO VIII	0,00	248,00	-248,00
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 +2)	53.999.196,28	54.422.646,21	-423.449,93
CAPITULO IX	2.165.435,39	123.995,41	2.041.439,98
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	2.165.435,39	123.995,41	2.041.439,98
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)	56.164.631,67	54.546.641,62	1.617.990,05
3. (+) Créditos financiados con remanente de tesorería			300.000,00
4. (-) Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada			3.073.239,14
5. (+) Desviaciones de financiación negativas de gastos del ejercicio con financiación afectada			2.608.747,52
IV. SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIACION DEL EJERCICIO (III + 3 + 4 + 5)			1.453.498,43

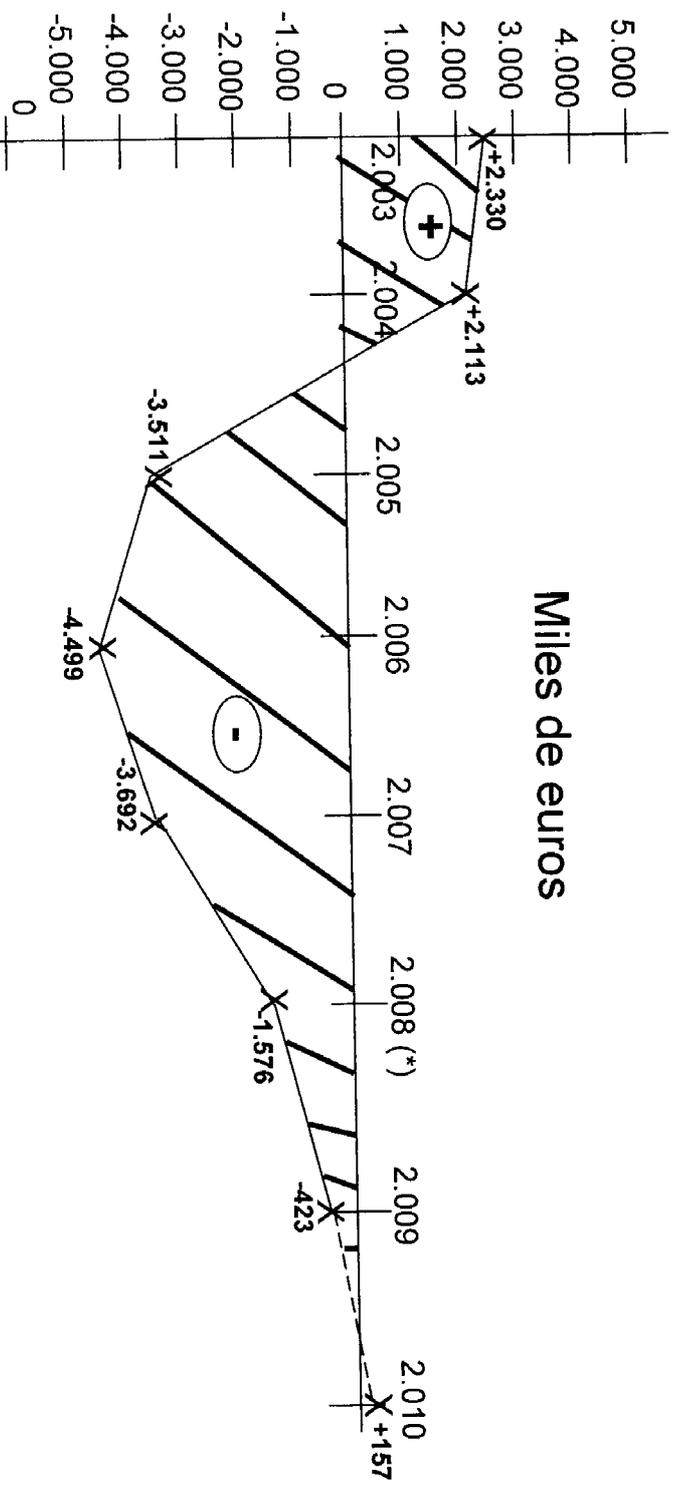
**1. Resumen ejecutivo de la ejecución del
presupuesto de 2.009**

RESULTADO PRESUPUESTARIO 2.009

	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Saldo
Cap 1 Gastos de Personal	0	36.243.781	-36.243.781
Cap 2 Gastos corrientes en bienes y servicios	0	8.449.494	-8.449.494
Cap 3 Tasas, Precios públicos y Otros Ingresos	9.575.699	0	+9.575.699
Cap 3 Gastos Financieros		214.355	-214.355
Cap 4 Transferencias corrientes	37.445.829	0	+37.445.829
Cap 4 Transferencias corrientes	0	1.583.907	-1.583.907
Cap 5 Ingresos Financieros	288.022	0	+288.022
Cap 6 Inversiones reales	0	7.930.861	-7.930.861
Cap 7 Transferencias de capital	6.689.646	0	+6.689.646
Cap 8 Gastos en activos financieros	0	248	-248
Resultado Presupuestario del ejercicio	53.999.196	54.422.646	-423.450

1. Resumen ejecutivo de la ejecución del presupuesto de 2.009

RESULTADO PRESUPUESTARIO Evolución 2.003 – 2.009



(*) Corregido el impacto del cambio de criterio contable

2.- Análisis de los ingresos y gastos en 2.009

2.1.- PRESUPUESTO VERSUS EJECUCION EVOLUCION

Miles de euros

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Ingresos Presupuestados	55.828	54.303	54.348	56.967	60.936	64.372	64.043
Ingresos Ejecutados	46.566	49.360	43.353	44.970	53.531	52.894	56.164
% Ejecutado sobre presupuestado	83%	91%	80%	79%	88%	82%	88%
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Gastos Presupuestados	55.828	54.303	54.348	56.967	60.936	64.372	64.043
Gastos Ejecutados	43.810	47.162	46.903	49.331	52.134	55.974	54.547
% Ejecutado sobre presupuestado	78%	87%	86%	87%	86%	87%	85%

2.- Análisis de los ingresos y gastos en 2.009

2.1.- PRESUPUESTO 2.009 VERSUS EJECUCION 2.009 INGRESOS PRESUPUESTADOS VERSUS INGRESOS EJECUTADOS

	Ingresos Año 2009	Presupuesto	Ejecución	Porcentaje
Cap.3	Tasas, Precios Públicos y Otros ingresos	9.398	9.576	102%
Cap 4	Transferencias Corrientes	37.856	37.446	99%
Cap 5	Ingresos patrimoniales	328	288	88%
	Subtotal Operaciones Corrientes	47.582	47.310	99%
Cap 6	Enajenación de inversiones reales	0	0	0%
Cap 7	Transferencias de Capital	13.661	6.690	49%
	Subtotal Operaciones no financieras	13.661	6.690	49%
Cap 8	Ingresos por activos financieros	300	0	0%
Cap 9	Ingresos por pasivos financieros	2.500	2.165	87%
	Subtotal Operaciones financieras	2.800	2.165	77%
	TOTAL	64.043	56.165	88%

2.- Análisis de los ingresos y gastos en 2.009

2.1.- PRESUPUESTO 2.009 VERSUS EJECUCION 2.009 GASTOS PRESUPUESTADOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS

	Gastos Año 2009	Presupuesto	Ejecución	Porcentaje
Cap.1	Gastos de Personal	36.453	36.244	99%
Cap 2	Gastos corrientes en bienes y servicios	8.955	8.449	94%
Cap 3	Gastos Financieros	450	214	48%
Cap 4	Transferencias corrientes	1.841	1.584	86%
	Subtotal Operaciones Corrientes	47.699	46.491	97%
Cap 6	Inversiones reales	16.224	7.931	49%
	Subtotal Operaciones no financieras	16.224	7.931	
Cap 8	Gastos en activos financieros	0	0	
Cap 9	Gastos en pasivos financieros	120	124	103%
	Subtotal Operaciones financieras	120	124	103%
	TOTAL	64.043	54.546	85%