

## 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
<b>1. (+) Operaciones No Financieras</b>			
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
<b>2. (+) Operaciones Con Activos Financieros</b>			
CAPITULO VIII	0,00	248,00	-248,00
CAPITULO IX	248,00	0,00	248,00
<b>I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 +2)</b>	<b>53.999.196,28</b>	<b>54.422.646,21</b>	<b>-423.449,93</b>
<b>II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS</b>			
CAPITULO IX	2.165.435,39	123.995,41	2.041.439,98
<b>III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)</b>	<b>56.164.631,67</b>	<b>54.546.641,62</b>	<b>1.617.990,05</b>
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
<b>IV. SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIACION DEL EJERCICIO (III + 3 + 4 + 5)</b>			<b>1.453.498,43</b>

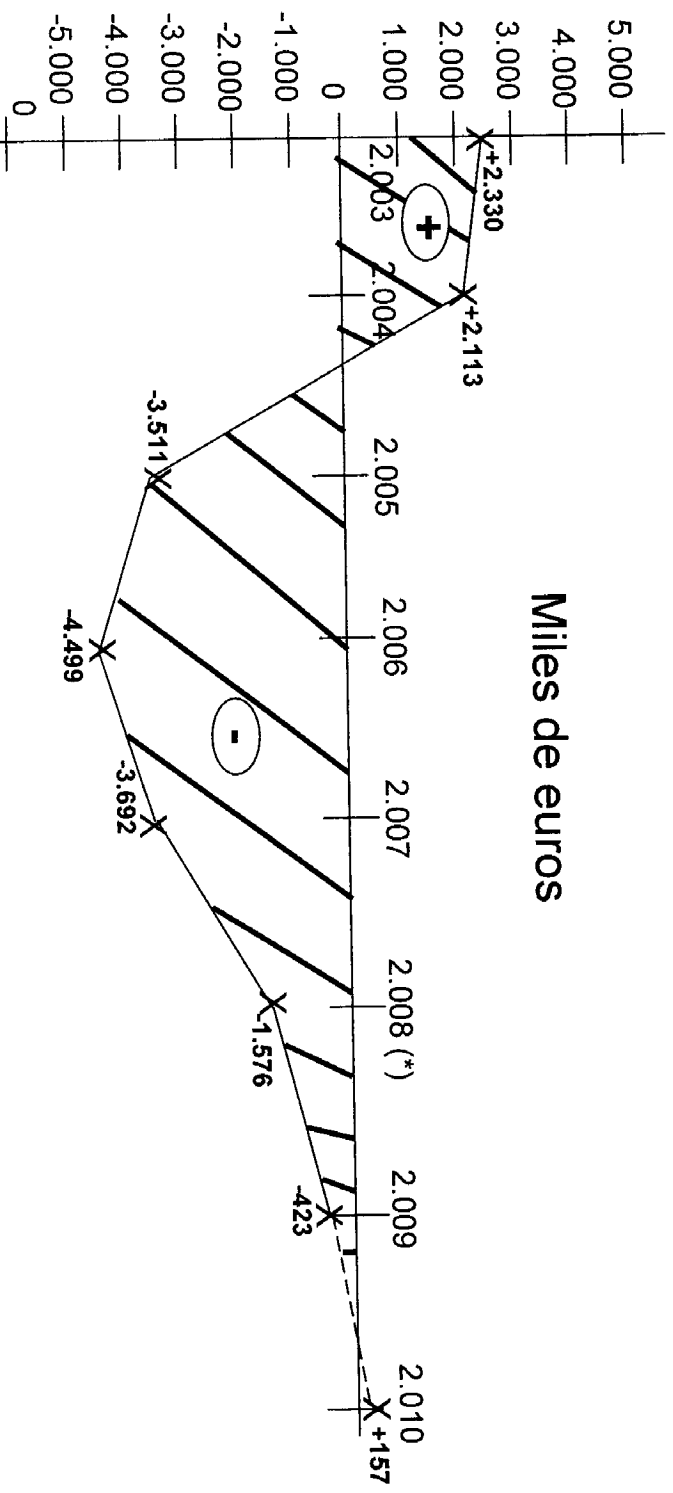
**1. Resumen ejecutivo de la ejecución del  
presupuesto de 2.009**

## 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
<b>Resultado Presupuestario del ejercicio</b>	<b>53.999.196</b>	<b>54.422.646</b>	<b>-423.450</b>

# 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

	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
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%
	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
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%
	<b>Subtotal Operaciones Corrientes</b>	<b>47.582</b>	<b>47.310</b>	<b>99%</b>
Cap 6	Enajenación de inversiones reales	0	0	0%
Cap 7	Transferencias de Capital	13.661	6.690	49%
	<b>Subtotal Operaciones no financieras</b>	<b>13.661</b>	<b>6.690</b>	<b>49%</b>
Cap 8	Ingresos por activos financieros	300	0	0%
Cap 9	Ingresos por pasivos financieros	2.500	2.165	87%
	<b>Subtotal Operaciones financieras</b>	<b>2.800</b>	<b>2.165</b>	<b>77%</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>64.043</b>	<b>56.165</b>	<b>88%</b>



## 2.- Análisis de los ingresos y gastos en 2.009

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

	<b>Gastos Año 2009</b>	<b>Presupuesto</b>	<b>Ejecución</b>	<b>Porcentaje</b>
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%
	<b>Subtotal Operaciones Corrientes</b>	47.699	46.491	97%
Cap 6	Inversiones reales	16.224	7.931	49%
	<b>Subtotal Operaciones no financieras</b>	16.224	7.931	
Cap 8	Gastos en activos financieros	0	0	103%
Cap 9	Gastos en pasivos financieros	120	124	103%
	<b>Subtotal Operaciones financieras</b>	120	124	
	<b>TOTAL</b>	<b>64.043</b>	<b>54.546</b>	<b>85%</b>