

***Informe Ejecución Presupuestaria  
Observatori Astronòmic***

***Oficina de Control Intern***

***Junio 2019***

**INFORME CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA  
DEL OBSERVATORI ASTRONÒMIC**

**ÍNDICE**

**1) INTRODUCCIÓN**

1.1	Competencia y razones del trabajo realizado.....	1
1.2	Objetivos del trabajo desarrollado .....	1
1.3	Periodo objeto del informe.....	2

**2) ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2018**

2.1	Presupuesto inicial y definitivo. Tipología de los créditos.....	3
2.2	Presupuesto ejecutado. Origen y composición de los fondos gestionados.....	5

**3) EVOLUCIÓN DE LAS PRINCIPALES VARIABLES PRESUPUESTARIAS ..... 10**

**ANEXOS**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (GASTOS)**

ANEXO I	Ejecución mensual del gasto .....	13
ANEXO II	Presupuesto .....	14
ANEXO III	Naturaleza del gasto ejecutado con cargo a fondos de investigación	15

**DERECHOS RECONOCIDOS (INGRESOS)**

ANEXO IV	Derechos reconocidos.....	17
----------	---------------------------	----

**INFORME CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DEL  
OBSERVATORI ASTRONÒMIC**

**Destinatarios:** Director  
Jefa Unidad de Gestión

**Unidad auditada:** Observatori Astronòmic.

**1) INTRODUCCIÓN**

**1.1 Competencia y razones del trabajo realizado.**

El presente Informe se enmarca en el desarrollo del Reglamento de Régimen Interno y del Programa de Trabajo de esta Oficina aprobado por Resolución Rectoral.

**1.2 Objetivos del trabajo desarrollado.**

Desde la puesta en marcha del sistema de información contable descentralizado (SICUV), desde esta Oficina hemos venido realizando, una vez liquidado el presupuesto de cada anualidad, la explotación integral de los datos correspondientes a la gestión presupuestaria de todas las unidades descentralizadas de gasto de esta Universidad (Facultades –con sus correspondientes departamentos–, Institutos de Investigación, Unidades, Servicios y Órganos Estatutarios, etc.)

A través de dicha labor proporcionamos a las distintas unidades cifras relativas a los principales indicadores de la ejecución del presupuesto, datos que estimamos realmente interesantes para conocimiento de aquéllas en la medida en que no aparecen en ningún otro informe o documentación. Con carácter interno, la información proporcionada constituye una panorámica capaz de permitir apreciar la situación comparativa de los distintos departamentos o subunidades, su volumen de fondos ordinarios junto a aquellos destinados a la investigación, el destino de los créditos empleados, etc. Pero, además, en cada uno de los Informes se proporciona información

correspondiente a otra serie de unidades capaz de facilitar su ubicación tanto en el Campus correspondiente como en el conjunto de centros de tipología similar (Facultades, Escuelas, Institutos, Servicios...), un enfoque que, sin duda, permite la descripción comparativa de la unidad auditada. Finalmente, para algunos Centros, Unidades y Servicios realizamos así mismo una auditoría de regularidad a través del análisis de la legalidad en materia de expedientes de gasto, comprobada mediante el control de una muestra representativa de todos los tramitados durante el ejercicio presupuestario.

La respuesta de los diversos Centros a este tipo de informes ha sido altamente positiva y ha servido para confirmar y mejorar el planteamiento de nuestro trabajo. También desde el Equipo Rectoral y desde otros órganos se aprecia muy positivamente la elaboración de esta tipología de informes, sin duda necesarios para proporcionar una información cada vez de mayor calidad en la vertiente económica, útil así mismo para las labores realizadas en otros Servicios.

Es por ello que continuaremos realizando el análisis de las principales magnitudes presupuestarias para todas las unidades de gasto de esta Universidad, con independencia de la auditoría de regularidad, a llevar a cabo tan sólo en determinados Centros escogidos en el correspondiente muestreo.

En el presente Informe aportamos, pues, un análisis descriptivo de los indicadores más relevantes en materia presupuestaria.

### **1.3 Período objeto del Informe.**

La evaluación abarcará la gestión presupuestaria relativa a la anualidad 2018 correspondiente a todos los fondos adscritos a las unidades auditadas.

## 2) ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2018

El análisis de la ejecución presupuestaria del Observatori Astronòmic, correspondiente al ejercicio 2018, permite realizar una serie de observaciones relativas a los aspectos siguientes:

### 2.1 Presupuesto Inicial y Definitivo. Tipología de los créditos

El Observatori Astronòmic contaba en el Presupuesto inicial de la U.V. con una previsión de fondos que ascendía a la cantidad de 165.360,0 €. Durante el ejercicio económico 2018 se produjeron toda una serie de modificaciones presupuestarias, por valor de 56.737,7 € que incrementaron sus fondos disponibles hasta un montante de 218.097,7 €.

Si atendemos al presupuesto definitivo de los diversos Centros y Servicios Estatutarios se observa, en la tabla que aparece a continuación, que el Observatori Astronòmic quedaría situado en el penúltimo puesto, presupuesto que supone en términos relativos el 1,19% del total de Centros y Servicios Estatutarios.

Los créditos con que contaba el Observatori Astronòmic para el ejercicio 2018 pueden clasificarse en dos grandes grupos: los fondos generales o presupuesto ordinario de funcionamiento y los fondos de investigación. Estos últimos incluirían no sólo la Ayuda a investigación que distribuye la Comisión de Investigación, sino también y de forma fundamental, los créditos procedentes de fuentes de financiación externas –convocatorias de proyectos, investigación contratada....–, destinados a sufragar los gastos derivados de las actividades de investigación. La importancia de este tipo de recursos en la actividad universitaria nos ha llevado a detallar en dicha tabla el importe absoluto que, dentro del total de créditos, suponen para cada una de las unidades. De otro lado, y considerando el montante global de los fondos de investigación para el conjunto donde se integra, se ha calculado la contribución porcentual que cada uno de los diversos Centros y Servicios Estatutarios representan.

## CENTROS Y SERVICIOS ESTATUTARIOS

### PRESUPUESTO DEFINITIVO 2018

UNIDAD	PRES.ORD.	(%)	FDOS.INV.	(%)	TOTAL	(%)
SERVEI DE BIBLIOTEQUES I DOCUMENTACIÓ	5.315.210,9	29,60%	108.343,2	24,21%	5.423.554,1	29,47%
SERVEI D'INFORMÀTICA	5.085.928,2	28,33%	185,0	0,04%	5.086.113,2	27,64%
SERVEI D'EDUCACIÓ FÍSICA I ESPORTS	2.123.886,8	11,83%	7.647,2	1,71%	2.131.534,1	11,58%
COL.LEGI MAJOR RECTOR PESET	1.497.153,3	8,34%	----	----	1.497.153,3	8,14%
JARDÍ BOTÀNIC	1.076.347,2	5,99%	166.529,2	37,21%	1.242.876,4	6,75%
SERVEI DE PUBLICACIONS	866.066,2	4,82%	----	----	866.066,2	4,71%
SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA	791.261,0	4,41%	----	----	791.261,0	4,30%
SERVEI D'EXTENSIÓ UNIVERSITÀRIA	575.418,4	3,20%	----	----	575.418,4	3,13%
SERVEI DE FORMACIÓ PERMANENT I INNOVACIÓ EDUCATIVA	568.201,2	3,16%	----	----	568.201,2	3,09%
OBSERVATORI ASTRONÒMIC	53.317,7	0,30%	164.780,0	36,82%	218.097,7	1,19%
COL.LEGI MAJOR LLUÍS VIVES	1.800,0	0,01%	----	----	1.800,0	0,01%
<b>TOTAL CRÉDITOS</b>	<b>17.954.590,9</b>	<b>100,00%</b>	<b>447.484,6</b>	<b>100,00%</b>	<b>18.402.075,5</b>	<b>100,00%</b>

En la composición del Presupuesto 2018, los fondos generales supusieron más de cincuenta y tres mil euros (53.317,7 €), el 0,30% del total del presupuesto ordinario de los Centros y Servicios Estatutarios.

Por otro lado, el Observatori Astronòmic gestiona cerca del treinta y siete por ciento (36,82%) del total de fondos de investigación de los Centros y Servicios Estatutarios, lo que supone un montante superior a ciento sesenta y cuatro mil euros (164.780,0 €).

## 2.2 Presupuesto ejecutado. Origen y composición de los fondos gestionados

Otra variable interesante a la hora de evaluar la gestión económico-administrativa de los Centros es la que nos informa del grado de ejecución del presupuesto, resultante de la siguiente expresión:

$$\text{Grado ejecución del presupuesto} = \frac{\text{Obligaciones reconocidas}}{\text{Recursos totales}} \times 100 = X \%$$

Con la tabla que aparece a continuación, hemos pretendido situar la ejecución del Presupuesto 2018 que presenta el Observatori Astronòmic en el contexto de la Universitat de València, así como en el conjunto de referencia que representan los Centros y Servicios Estatutarios de esta Universitat. Así, si aquella gastó en la anualidad 2018, 397.131.367,8 €, los distintos Centros y Servicios Estatutarios emplearon el 3,70% de dichos recursos (lo que en términos absolutos supone 14.700.312,4 €). En este contexto, de su presupuesto definitivo, el Observatori Astronòmic ejecutó en el ejercicio 2018 (esto es, reconoció obligaciones frente a terceros con cargo al mismo) un total de 174.925,0 €, cifra que supone el 0,04% del gasto total de la Universitat de València para dicho período.

### EJECUCIÓN GASTO 2018 Observatori Astronòmic

	Nº de Gastos	%	Importe	%
<b>TOTAL UNIVERSIDAD</b>	161.789	100,00%	397.131.367,8	100,00%
<b>CENTROS Y SERVICIOS ESTATUTARIOS</b>	7.604	4,70%	14.700.312,4	3,70%
<b>OBSERVATORI ASTRONÒMIC</b>	485	0,30%	174.925,0	0,04%

Por otro lado, la situación relativa del Observatori Astronòmic dentro de su conjunto de referencia, considerando el volumen de presupuesto ejecutado en dicha anualidad, se observa claramente en la tabla que figura a continuación. Así, este Centro ejecutó más del ochenta por ciento (80,20%) de sus fondos disponibles en la anualidad 2018.

## CENTROS Y SERVICIOS ESTATUTARIOS

### GRADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2018

UNIDAD	EJEC. FASE O	PRES. DEFINIT.	GRADO EJEC.
SERVEI D'EDUCACIÓ FÍSICA I ESPORTS	1.997.450,8	2.131.534,1	93,71%
SERVEI DE BIBLIOTEQUES I DOCUMENTACIÓ	5.022.929,1	5.423.554,1	92,61%
COL.LEGI MAJOR RECTOR PESET	1.363.417,2	1.497.153,3	91,07%
OBSERVATORI ASTRONÒMIC	174.925,0	218.097,7	80,20%
SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA	634.444,5	791.261,0	80,18%
SERVEI D'EXTENSIÓ UNIVERSITÀRIA	460.077,1	575.418,4	79,96%
JARDÍ BOTÀNIC	987.756,9	1.242.876,4	79,47%
SERVEI DE PUBLICACIONS	597.165,9	866.066,2	68,95%
SERVEI DE FORMACIÓ PERMANENT I INNOVACIÓ EDUCATIVA	381.367,4	568.201,2	67,12%
SERVEI D'INFORMÀTICA	3.079.744,0	5.086.113,2	60,55%
COL.LEGI MAJOR LLUÍS VIVES	1.034,5	1.800,0	57,47%
<b>TOTAL</b>	<b>14.700.312,4</b>	<b>18.402.075,5</b>	

Si atendemos al número de expedientes de gasto generados en el 2018, éstos han sido 161.789 para el total de la Universidad, 7.604 expedientes para el conjunto de Centros y Servicios Estatutarios, y 485 (el 0,30% del total) en el caso del Observatori Astronòmic. Los expedientes tramitados desde el mismo, por otro lado, suponen un porcentaje del 6,38% de los tramitados en el total de Centros y Servicios Estatutarios de esta Universitat.



**NÚMERO DE EXPEDIENTES GESTIONADOS**

CENTROS Y SERVICIOS ESTATUTARIOS	Nº de Gastos	% Nº de Gastos
	7.604	100,00%
SERVEI D'EDUCACIÓ FÍSICA	1.481	19,48%
SERVEI DE PUBLICACIONS	1.159	15,24%
SERVEI DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA	904	11,89%
JARDÍ BOTÀNIC	899	11,82%
SERVEI DE BIBLIOTEQUES I DOCUMENTACIÓ	862	11,34%
SERVEI D'INFORMÀTICA	635	8,35%
COL.LEGI MAJOR RECTOR PESET	501	6,59%
OBSERVATORI ASTRONÒMIC	485	6,38%
SERVEI DE FORMACIÓ PERMANENT I INNOVACIÓ EDUCATIVA	394	5,18%
SERVEI D'EXTENSIÓ UNIVERSITÀRIA	260	3,42%
COL.LEGI MAJOR LLUÍS VIVES	24	0,32%

Los datos ofrecidos, tanto correspondientes al volumen económico gestionado desde el Centro como relativos al número de expedientes de gasto tramitados a la hora de destinar dichos recursos públicos a sus finalidades siguiendo los procedimientos establecidos por la normativa, nos permiten formarnos una idea bastante aproximada de la mayor o menor importancia y complejidad de la gestión económico-administrativa de este Centro en relación con el resto de Centros y Servicios Estatutarios. Pese a que no siempre el importe de los gastos y el número de expedientes se encuentra en relación directa con la dificultad y la carga de la gestión, lo cierto es que en líneas generales, creemos que ambos aspectos constituyen buenos indicadores para medir el trabajo que desde esta vertiente se lleva a cabo en los Centros de esta Universitat.

No menos interesante resulta conocer el empleo de los fondos públicos, esto es, la finalidad del gasto realizado. Así, cerca del setenta y cinco por cien del gasto (74,36%), se destinó al capítulo VI, los denominados gastos de inversión (ya sea en

instalaciones; en mobiliario y enseres; en equipos para procesos de información o en gastos diversos destinados a la investigación). Dentro de esta tipología, la mayor parte se utilizó para inversiones en estudios, proyectos en curso e investigación con un importe de 122.282,3 €, a inversiones en equipos para el proceso de la información un montante de 7.644,7 €, mientras que a inversiones en otro inmovilizado material e inmaterial la cantidad destinada fue de 145,2 €.

El resto, un porcentaje del 25,64% corresponde a gastos del capítulo II de gastos corrientes en bienes y servicios. Dentro de esta tipología la mayor parte se destinó a pagar las compras y servicios ordinarios a proveedores (reparación y conservación de bienes, suministros, transportes y comunicaciones, trabajos realizados por otras empresas, primas de seguro, material de oficina...) con un importe de 31.369,6 €, y a abonar indemnizaciones por razón del servicio (dietas, gastos de locomoción y traslados, así como los derivados de asistencias, conferencias, tribunales...) a personal de la Universitat se destinó un importe de 13.483,3 €.

Éste y otros datos figuran en las hojas finales de este Informe. Así, tanto en la tabla como en la gráfica que le acompaña, se pueden observar los extremos comentados, así como el detalle de los diversos capítulos de gasto, con la denominación de cada uno de ellos, desglosados a nivel de artículo, indicativos del tipo de bienes y servicios cuyos gastos comprenden. Por otro lado, gráficamente puede observarse qué parte de los créditos ejecutados son ordinarios o generales, y qué porción corresponde a fondos de investigación.

Finalmente, el ritmo de ejecución del presupuesto gestionado por el Observatori Astronòmic se aprecia claramente a través de la tabla y gráfica que figuran en el Anexo I, que reflejan el importe mensual de obligaciones reconocidas a lo largo de la anualidad auditada. Se observa una ejecución del gasto más o menos homogénea durante todo el año, siendo diciembre el mes en el que se ha ejecutado mayor volumen de gasto (un 14,82% del total anual).

La importancia que en nuestra institución poseen los créditos de investigación, nos ha llevado a proporcionar una visión detallada, tanto en la tabla correspondiente como de forma gráfica, del desglose en los distintos tipos de gasto que presenta el artículo 68, relativo a los fondos de investigación. Mediante la misma se ofrece los gastos concretos que corren a cargo de dichos fondos (retribuciones de personal; equipamientos y programas informáticos; material fungible, dietas; libros y otras publicaciones; etc.).

Por último y refiriéndonos a la vertiente de los ingresos, en los anexos finales figuran datos referentes a los derechos reconocidos del ejercicio 2018, a través de los cuales pueden apreciarse sus distintos orígenes: compensaciones internas, ingresos diversos, venta de publicaciones, entradas a museos, exposiciones y espectáculos, reintegros ejercicios cerrados, subvenciones de capital de la administración del Estado, transferencias de capital de la Comunidad Autónoma, etc.

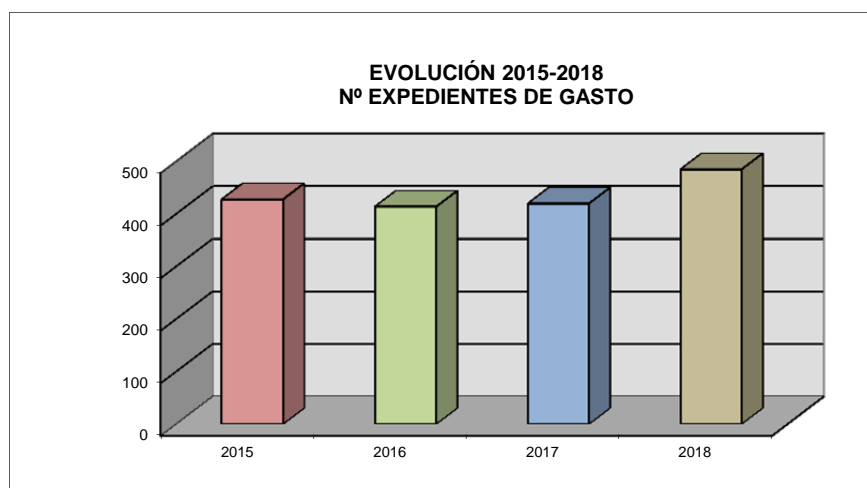
### 3) EVOLUCIÓN DE LAS PRINCIPALES VARIABLES PRESUPUESTARIAS

Los datos que ofrece la explotación de la información correspondiente a las principales variables presupuestarias, accesibles tan sólo desde la implantación de la herramienta informática de gestión económica descentralizada (SICUV), han permitido realizar informes descriptivos para todos los Centros, Unidades, Institutos y Servicios de la UVEG referidos a la liquidación de los presupuestos desde la anualidad 2001.

En base a los mismos y a la información que arroja el último presupuesto liquidado (2018), podemos realizar una comparativa interesante de las cifras correspondientes a los cuatro últimos ejercicios presupuestarios que puede apreciarse en la tabla que aparece a continuación, donde se muestra la evolución que todas las variables han sufrido (presupuesto ordinario, de investigación y total; gasto real, grado de ejecución del mismo y número de expedientes de gasto, así como ejecución del presupuesto de investigación y su grado de ejecución).

OBSERVATORI ASTRONÒMIC	2015	2016	2017	2018
PRESUPUESTO ORDINARIO	55.119,2	50.775,0	50.030,1	53.317,7
PRESUPUESTO INVESTIGACIÓN	192.158,2	201.805,1	208.643,3	164.780,0
PRESUPUESTO TOTAL	247.277,4	252.580,1	258.673,4	218.097,7
EJECUCIÓN FASE O	185.294,1	218.986,0	215.931,2	174.925,0
GRADO DE EJECUCIÓN	74,93%	86,70%	83,48%	80,20%
Nº EXPEDIENTES DE GASTO	428	414	420	485
EJECUCIÓN PRESUPUESTO INVESTIGACIÓN	131.686,7	168.423,0	166.181,6	122.282,3
GRADO DE EJECUCIÓN	68,53%	83,46%	79,65%	74,21%

La evolución en el número de expedientes de gastos se muestra en el siguiente gráfico:



La realización de estudios descriptivos del tipo contenido en el presente Informe a lo largo de series de años más dilatadas nos permitirá, sin duda, llegar a conclusiones e identificar tendencias de mayor interés, aquél que les otorga una más amplia perspectiva temporal.

---

En este Informe hemos tratado de proporcionar a los responsables políticos y técnicos de la Unidad auditada una serie de datos con los que configurar una visión general del volumen de presupuesto gestionado por la misma, así como la composición de los fondos y ubicación relativa en su conjunto de referencia, la evolución de las principales variables presupuestarias, etc., en suma, calidad de la gestión desarrollada en esta vertiente desde la unidad, medida a través de la suma de factores anteriores.

Esther Escolano Zamorano

Directora de la Oficina de Control Intern

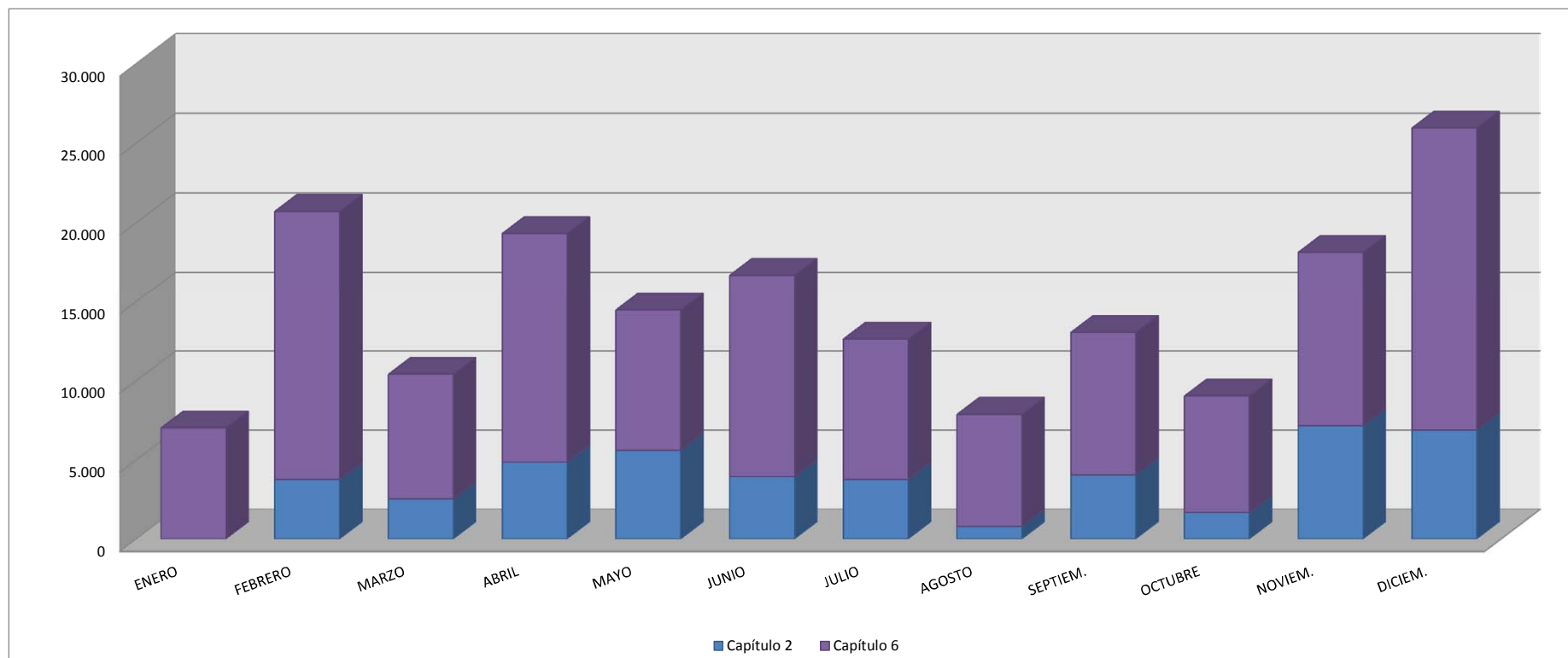
# **EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

**(GASTOS)**

## ANEXO I

**OBSERVATORI ASTRONÒMIC**  
**EJECUCIÓN MENSUAL DEL GASTO**

	Capítulo	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEM.	OCTUBRE	NOVIEM.	DICIEM.	TOTAL
<b>Op.corrientes</b>	Capítulo 2	----	3.738,4	2.527,8	4.849,1	5.596,6	3.917,2	3.757,9	795,3	4.025,7	1.653,6	7.129,0	6.862,4	44.852,9
<b>Op.de capital</b>	Capítulo 6	6.985,9	16.946,3	7.848,8	14.440,4	8.838,2	12.741,1	8.838,2	7.054,5	8.985,4	7.354,1	10.978,3	19.060,9	130.072,2
	<b>Total mes</b>	6.985,9	20.684,7	10.376,6	19.289,6	14.434,8	16.658,2	12.596,0	7.849,8	13.011,1	9.007,7	18.107,3	25.923,3	174.925,0
	<b>Porcentaje</b>	3,99%	11,82%	5,93%	11,03%	8,25%	9,52%	7,20%	4,49%	7,44%	5,15%	10,35%	14,82%	100,00%



## OBSERVATORI ASTRONÒMIC

<b>Asignación Inicial</b>	165.360,0
<b>Modificaciones Presupuestarias</b>	52.737,7
<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>218.097,7</b>

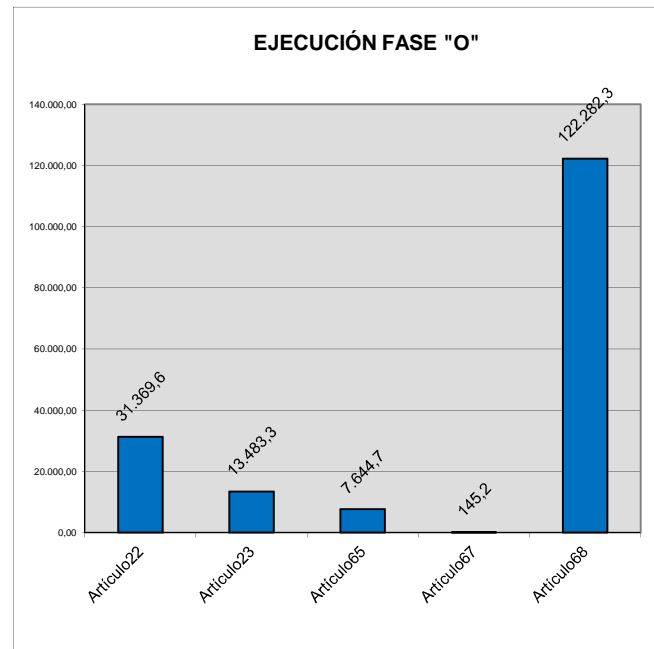
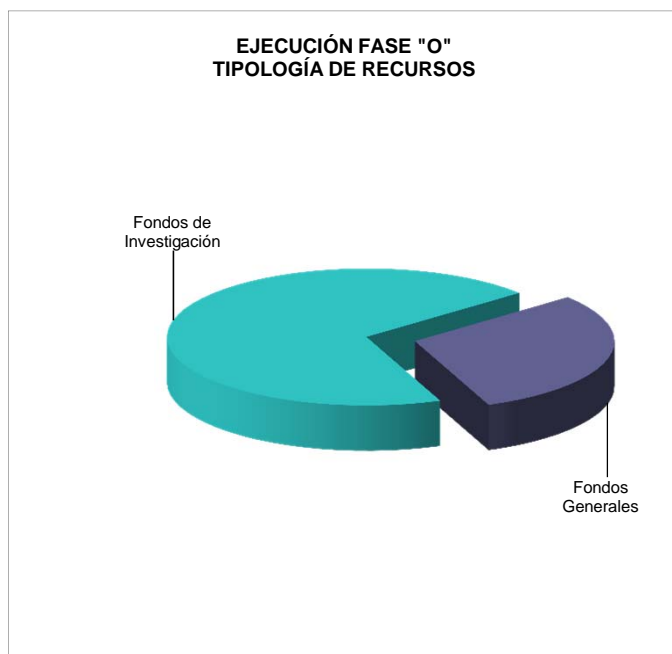
<b>Nº de expedientes gestionados</b>	<b>485</b>
--------------------------------------	------------

### Ejecución en Fase O

<b>CAPÍTULO II</b>	<b>44.852,9</b>
Artículo 22	31.369,6
Artículo 23	13.483,3

<b>CAPÍTULO VI</b>	<b>130.072,2</b>
Artículo 65	7.644,7
Artículo 67	145,2
Artículo 68	122.282,3

<b>TOTAL</b>	<b>174.925,0</b>
--------------	------------------



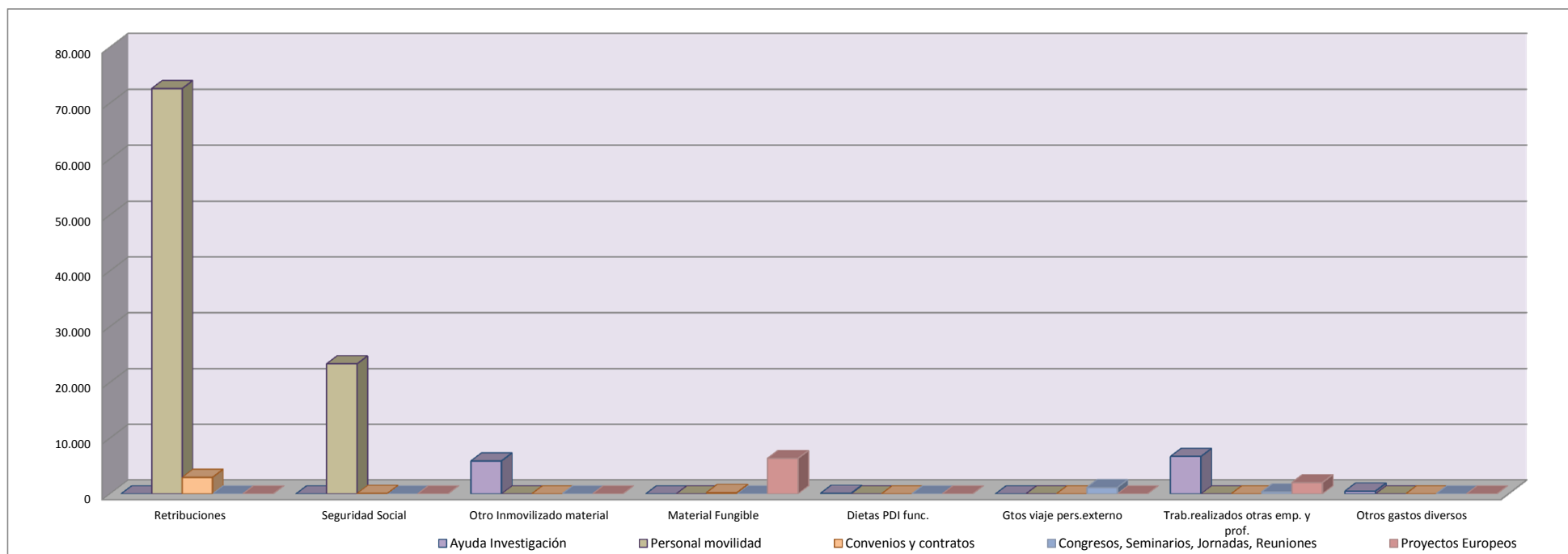
<b>CAPÍTULO II</b>		
Artículo	22	Trabajos, suministros y servicios exteriores
Artículo	23	Indemnización por razón de servicios

<b>CAPÍTULO VI</b>		
Artículo	65	Inversiones en equipos para el proceso de la información
Artículo	67	Inversiones en otro inmovilizado material e inmaterial
Artículo	68	Inversiones en estudios, proyectos en curso e investigación



### NATURALEZA DEL GASTO EJECUTADO CON CARGO A FONDOS DE INVESTIGACIÓN DEL OBSERVATORI ASTRONÒMIC

Tipo de gasto:	Ayuda Investigación	Personal movilidad	Convenios y contratos	Congresos, Seminarios, Jornadas, Reuniones	Proyectos Europeos	TOTAL
Gastos de personal: Retribuciones	-	72.598,5	2.962,1	-	-	75.560,7
Gastos de personal: Seguridad Social	-	23.306,1	68,8	-	-	23.374,9
Otro Inmovilizado material	5.900,0	-	-	-	-	5.900,0
Material Fungible	-	-	250,9	-	6.360,3	6.611,2
Dietas, locomoción y traslados PDI funcionari	115,4	-	-	-	-	115,4
Gastos de viaje personal externo	-	-	-	1.145,4	-	1.145,4
Trabajos realizados por otras empresas y profes.	6.700,0	-	-	330,1	2.035,2	9.065,3
Otros gastos diversos	509,5	-	-	-	-	509,5
<b>Total centro:</b>	<b>13.224,9</b>	<b>95.904,7</b>	<b>3.281,8</b>	<b>1.475,4</b>	<b>8.395,5</b>	<b>122.282,3</b>
<b>Porcentaje:</b>	<b>10,82%</b>	<b>78,43%</b>	<b>2,68%</b>	<b>1,21%</b>	<b>6,87%</b>	<b>100,00%</b>



# **DERECHOS RECONOCIDOS**

**(INGRESOS)**

## OBSERVATORI ASTRONÒMIC

## DERECHOS RECONOCIDOS 2018

Código	Concepto	Importe	%
30110	Venta de publicaciones	961,5	2,33%
31060	Convenios y contratos investigación-Admón Local	1.652,9	4,01%
31190	Compensaciones internas	205,0	0,50%
31200	Entradas a museos, exposiciones y espectáculos	14.114,0	34,27%
39900	Ingresos diversos	1.548,5	3,76%
52000	Rentas de Inmuebles	6.198,3	15,05%
74300	Transf. Capital AG CCAA-Investigación	9.000,0	21,86%
79100	Otras transferencias de la UE- Investigación	7.500,0	18,21%
	<b>Total</b>	<b>41.180,3</b>	<b>100,00%</b>

