



ded3c6f11228e3d5c4e9f22880dd241d

Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su autenticidad en <http://valide.unizar.es/csv/ded3c6f11228e3d5c4e9f22880dd241d>

PROCEDIMIENTO PARA LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO ANUAL

PR-0202-01



**Centro Universitario
de la Defensa Zaragoza**

CSV: ded3c6f11228e3d5c4e9f22880dd241d	Organismo: Universidad de Zaragoza	Página: 1 / 6	
Firmado electrónicamente por	Cargo o Rol	Fecha	
FELIX ALLO FLORES	Profesor-Secretario Centro Universitario de la Defensa. Zaragoza.	22/10/2024 09:32:00	

CONTENIDO

1. OBJETO	3
2. ALCANCE.....	3
3. DOCUMENTACIÓN/NORMATIVA APLICABLE	3
4. DEFINICIONES.....	3
5. DESARROLLO	3
5.1. Naturaleza del presupuesto anual	3
5.1. Aprobación del presupuesto	4
5.1.1. Aprobación interna	4
5.1.2. Aprobación externa.....	4
5.2. Seguimiento del presupuesto	4
5.3. Cierre del presupuesto.....	4
5.1. Calendario anual	5
5.2. Indicador de rendimiento	5
6. RESPONSABILIDADES.....	5
7. FORMATOS RELACIONADOS	6
8. HISTORIAL DE REVISIONES	6



ded3c6f11228e3d5c4e9f22880dd241d
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su autenticidad en <http://valide.unizar.es/csv/ded3c6f11228e3d5c4e9f22880dd241d>

CSV: ded3c6f11228e3d5c4e9f22880dd241d	Organismo: Universidad de Zaragoza	Página: 2 / 6	
Firmado electrónicamente por	Cargo o Rol	Fecha	
FELIX ALLO FLORES	Profesor-Secretario Centro Universitario de la Defensa. Zaragoza.	22/10/2024 09:32:00	

1. OBJETO

Definir los pasos para la elaboración, aprobación, seguimiento y cierre del presupuesto anual del CUD.

2. ALCANCE

Las áreas de Gerencia implicadas en la gestión del presupuesto anual del centro.

3. DOCUMENTACIÓN/NORMATIVA APLICABLE

Documentación externa

- Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público
- Orden anual por la que se dictan las normas para la elaboración de los Presupuestos Generales del Estado (Ministerio de Hacienda)

Documentación interna

- PR-0201 Procedimiento para la gestión de compras

4. DEFINICIONES

No aplica

5. DESARROLLO

5.1. Naturaleza del presupuesto anual

El Centro Universitario de la Defensa cuenta con un presupuesto anual propio único, gestionado de acuerdo con la normativa vigente y las directrices del Ministerio de Hacienda para entidades públicas y del Ministerio de Defensa para las entidades de su competencia.

Se trata de un presupuesto estimativo.



5.1. Aprobación del presupuesto

5.1.1. Aprobación interna

Una vez elaborada la previsión de presupuesto, esta es aprobada por el Patronato de CUD en el mes de julio.

5.1.2. Aprobación externa

El presupuesto del CUD se considera aprobado formalmente con la aprobación de los Presupuestos Generales del Estado, normalmente prevista para el mes de diciembre antes del año de aplicación del presupuesto.

En caso de existir directrices específicas del Ministerio de Hacienda, se realizan los ajustes correspondientes sobre la previsión de presupuesto.

5.2. Seguimiento del presupuesto

Desde Gerencia se hace un seguimiento permanente de la evolución del presupuesto anual, elaborando y presentando los informes mensuales de acuerdo con la normativa vigente para la rendición de cuentas de la Administración del Estado.

El Interventor asignado al CUD hace un seguimiento del presupuesto anual del centro para velar por su cumplimiento y el Inspector de Servicios también puede hacer un seguimiento de las cuentas del centro.

Desde Gerencia se informa al resto del Equipo Directivo del CUD sobre la evolución del presupuesto anual durante sus reuniones periódicas habituales, prestando atención especial tanto a las desviaciones existentes como a los gastos extraordinarios producidos y previstos.

5.3. Cierre del presupuesto

Una vez finalizado el ejercicio correspondiente al presupuesto anual, se procede a su cierre mediante la aplicación telemática habitual para la gestión presupuestaria.

ded3c6f11228e3d5c4e9f22880dd241d
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su autenticidad en <http://valide.unizar.es/csv/ded3c6f11228e3d5c4e9f22880dd241d>

CSV: ded3c6f11228e3d5c4e9f22880dd241d	Organismo: Universidad de Zaragoza	Página: 4 / 6	
Firmado electrónicamente por	Cargo o Rol	Fecha	
FELIX ALLO FLORES	Profesor-Secretario Centro Universitario de la Defensa. Zaragoza.	22/10/2024 09:32:00	

En caso de existir una desviación de más de 15% sobre el presupuesto definido se debe preparar y presentar la justificación correspondiente tal y como marca la normativa vigente.

5.1. Calendario anual

El presupuesto anual se gestiona según el siguiente calendario, siguiendo año x el año de ejecución del presupuesto en cuestión:

PLAZO	ACCIÓN	ÓRGANO
Junio (año x-1)	Elaboración de previsión de presupuesto anual	Gerencia CUD
Julio (año x-1)	Aprobación interna del presupuesto anual	Patronato CUD
Diciembre (año x-1)	Aprobación del presupuesto anual (Presupuestos Generales del Estado)	Administración del Estado
Enero-diciembre (año x)	Seguimiento y control del presupuesto anual	Gerencia CUD
Julio (año x)	Seguimiento intermedio del presupuesto anual	Patronato CUD
Enero (año x+1)	Cierre del presupuesto anual	Gerencia CUD

5.2. Indicador de rendimiento

Se emplea como indicador de rendimiento del presupuesto anual el porcentaje de desviación producida sobre el presupuesto anual original. Dicho indicador se incorpora anualmente al cuadro de indicadores del CUD.

6. RESPONSABILIDADES

Gerente

- Elabora la previsión de presupuesto anual
- Elabora el presupuesto anual definitivo
- Realiza el seguimiento y control del presupuesto anual
- Lleva a cabo el cierre del presupuesto anual una vez cerrado el ejercicio correspondiente
- Vela por el cumplimiento de la normativa vigente aplicable al presupuesto anual

Equipo Directivo

- Identifica las necesidades que implican gastos extraordinarios o inversiones
- Vela por el control de gastos de sus áreas de competencia

CSV: ded3c6f11228e3d5c4e9f22880dd241d	Organismo: Universidad de Zaragoza	Página: 5 / 6	
Firmado electrónicamente por	Cargo o Rol	Fecha	
FELIX ALLO FLORES	Profesor-Secretario Centro Universitario de la Defensa. Zaragoza.	22/10/2024 09:32:00	

Patronato

- Aprueba la previsión de gastos e ingresos del presupuesto anual
- Hace un seguimiento del presupuesto anual

7. FORMATOS RELACIONADOS

No procede

8. HISTORIAL DE REVISIONES

REV	MODIFICACIÓN	APROBADO POR	FECHA
01	Revisión periódica sin modificaciones	Comisión de Calidad	08/10/2024
00	Procedimiento original	Francisco José Gómez Ramos (Director)	08/11/2022



ded3c6f11228e3d5c4e9f22880dd241d

Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su autenticidad en <http://valide.unizar.es/csv/ded3c6f11228e3d5c4e9f22880dd241d>

CSV: ded3c6f11228e3d5c4e9f22880dd241d	Organismo: Universidad de Zaragoza	Página: 6 / 6	
Firmado electrónicamente por	Cargo o Rol	Fecha	
FELIX ALLO FLORES	Profesor-Secretario Centro Universitario de la Defensa. Zaragoza.	22/10/2024 09:32:00	