

Informe presupuestario 2014

Por segundo año consecutivo nos propusimos elaborar este Informe presupuestario, con el objetivo de afianzar la política implementada en la Facultad, de una mayor transparencia en el manejo de los recursos públicos, como eje central de una gestión comprometida con los valores éticos y democráticos; así como proporcionar a toda la comunidad un importante instrumento de control y de información.

Siempre tomando como punto de partida la concepción, que un Estado Moderno tiene que estar al servicio de los ciudadanos, dando respuesta a sus necesidades, con un manejo transparente y participativo de los recursos; propiciando así una mayor accesibilidad a la información, pensando en ésta como una importante fuente de poder.

A través de este informe, se busca dar a conocer datos referidos a los recursos y a la aplicación del presupuesto, durante el año 2014 por parte de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, realizando un análisis detallado que permita conocer tanto las fuentes de financiamiento como las erogaciones realizadas por la unidad académica.

Recursos

Podemos afirmar que los recursos con los que contó la Facultad durante el 2014, fueron aproximadamente \$ 57.400.000 de pesos.

Al hacer un análisis detallado de los orígenes de dichos fondos, podemos observar en la Tabla I como es la composición de las distintas fuentes de los recursos. De esta forma, se visualiza que los fondos provenientes del Tesoro Nacional (fuente 11) que son aprobados todos los años por el Honorable Congreso de la Nación tienen un rol protagónico, ya que representan un 82% del total (\$ 46.968.131,92); ahora bien, si observamos los fondos que provienen de créditos internos (fuente 15), es decir, transferencias que se realizan dentro de la propia Universidad, tienen la característica que también tienen un origen en el Tesoro Nacional; por lo tanto, llegamos a la conclusión que esta fuente de recursos tiene una participación de casi un 94% del total (\$ 53.780.067,82), acentuando más la dependencia Institucional a esta fuente. Por otro lado, se desprende de la Tabla I que los recursos que genera la Facultad a través de sus actividades de Posgrado, Extensión y Transferencia (fuente 12) sólo representan menos del 2% de dichos fondos.

Tabla I: Recursos 2014 por fuente de generación

Origen	Montos
Fuente 11 – Tesoro Nacional	\$ 46.968.131,92
Fuente 12 - Recursos propios efectivamente percibidos	\$ 1.040.206,98
Fuente 15 - Créditos Internos	\$ 6.811.935,90
Fuente 16 - Remanentes de ejercicios anteriores	\$ 2.571.069,29
	\$ 57.391.344,09

Fuente: Sistema SIU Wichi y el Quilmes. Tabla elaboración propia

Si comparamos la incidencia que tuvieron los fondos aportados por el Tesoro Nacional en la estructura de financiamiento de esta unidad académica, vemos que en el 2013 representaban un 90,57% y en el 2014 casi un 94% como mencionamos en el párrafo anterior. Este aumento de casi 4 puntos porcentuales, se debe a la incidencia que tuvieron los fondos del INDEC¹ acreditados en el 2013 que se veían expresados en los recursos propios (fuente 12), generando esto una menor influencia de los recursos provenientes del Tesoro y aumentando los recursos propios. En el 2014 vamos a visualizar su impacto en la fuente 16 que son los remanentes de ejercicios anteriores, generando allí también distorsiones, que mencionaremos a continuación.

Retomando lo último que planteamos, vemos que los fondos que no se utilizaron en ejercicios anteriores (fuente 16) tienen una implicancia mayor al 4% del total de los recursos con los que contó la Facultad. Si hacemos un análisis comparativo con lo que sucedía en el 2013, vemos que representaron solamente el 1,69% (\$ 690.675,83); ¿porqué ese aumento? ¿estamos subejecutando? Para contestar estas últimas preguntas indagamos en algunas respuestas a través de la Tabla II que se detalla a continuación:

Tabla II: Origen de la Fuente 16

Origen	Monto	%
Gastos Varios	\$ 570.660,78	22,20
Extensión	\$ 93.266,63	3,63
PACENI	\$ 10.962,31	0,43
Beneficio	\$ 257.181,06	10,00
Transferencia	\$ 118.385,98	4,60
INDEC	\$ 1.158.030,00	45,04
Posgrado	\$ 290.015,71	11,28
Personal	\$ 68.587,42	2,67
Serv. Públicos	\$ 3.979,40	0,15
Total	\$ 2.571.069,29	100,00

Fuente: Sistema SIU Wichi y el Quilmes. Tabla elaboración propia

A partir de esta Tabla podemos encontrar algunas explicaciones al incremento de la fuente 16: De los fondos fuente 16, con los que se contaba al comienzo del 2014, que son remanentes de años anteriores, el 45% representan fondos del Convenio firmado con el INDEC que se terminó de ejecutar a fines del 2014, pero fue transferido la totalidad en el 2013 como lo expresamos en el informe del año anterior, otra vez observamos el impacto distorsionador que tuvo en las estadísticas de la Facultad el convenio firmado con el INDEC. Después observamos que hay un 22% que representa el refuerzo presupuestario 2013 que ascendió a \$420.000; este refuerzo siempre llegaba a mitad de año para “reforzar” los escasos fondos que tienen las Universidades para su normal funcionamiento; en este año recién fue acreditado a fines de Septiembre del 2013, generando que durante ese año se contara con muy poco presupuesto para funcionamiento y por la altura del año de su acreditación después no se llegara a ejecutarse, implicando ello que prácticamente

¹ Acta complementaria N°1 al Convenio Marco de colaboración suscripto entre el Instituto de Estadística y Censos y la Universidad Nacional de Mar del Plata. OCA N°3454/12

quedara completo para el 2014. Otra explicación a la existencia de la fuente 16, es la que corresponde a Posgrado, que representa cerca del 11% y esto se debe a que existe una política fomentada por la Secretaría de descuento para quienes pagan la carrera de posgrado completa, quedando fondos pendientes de ejecutar que están relacionados al segundo año de dictado de las distintas carreras, que durante el transcurso del 2014 se destinarán a los costos del dictado de las carreras de Posgrado. Entonces, como podemos observar, un poco menos del 80% de la fuente 16 proviene de los orígenes mencionados recientemente, significando ello un aumento de casi el 2.5% de esta fuente.

Como mencionábamos al comienzo, los fondos con origen en el Tesoro (la fuente 11 y 15) representan casi el 94% del total de los fondos; ahora si indagamos que destino tienen esos fondos tan protagónicos en nuestro presupuesto, podemos observar la Tabla III que detalla el destino y la proporción de los mismos:

Tabla III: Destino Fuente 11 y 15

Destino fuente 11 y 15	Monto	%
Gastos Serv. Públicos	\$ 15.000,00	0,03
Gastos Generales	\$ 1.777.658,28	3,31
PACENI	\$ 39.000,00	0,07
Personal	\$ 51.948.409,54	96,59
Total	\$ 53.780.067,82	100,00

Fuente: Sistema SIU Wichi y el Quilmes. Tabla elaboración propia

Podemos observar que más del 96% de los recursos se destinan a pagar los sueldos del personal docente y no docente de la Facultad; quedando sólo una proporción menor al 4% para el resto de los gastos que tiene que afrontar la Facultad para el desarrollo normal de sus actividades.

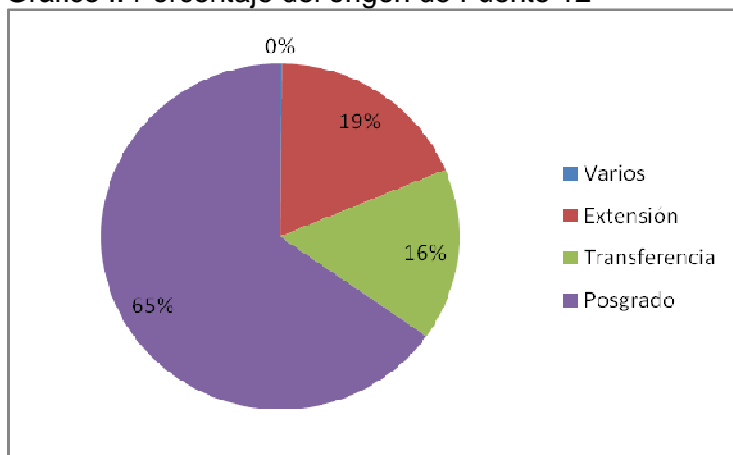
A partir de estos datos, se desprende, que es necesario para el funcionamiento de la Institución los fondos que pueda generar por sus propias acciones emprendidas a través de las distintas Secretarías (fuente 12); quedando en la propia Facultad la capacidad de pensar, gestionar y concretar las distintas actividades aportaran recursos de carácter imprescindibles. En este marco podemos observar la Tabla IV y el Gráfico I donde analiza las distintas actividades que dan origen a estos fondos:

Tabla IV: Origen Fuente 12

Origen fuente 12	%	Monto
Varios	0,12	1.300,00
Extensión	18,56	193.012,98
Transferencia	16,10	167.454,00
Posgrado	65,22	678.440,00
Total	100,00	1.040.206,98

Fuente: Sistema SIU Wichi y el Quilmes. Tabla elaboración propia

Gráfico I: Porcentaje del origen de Fuente 12



Fuente: Sistema Quilmes. Gráfico de elaboración propia

Del Gráfico I, se desprende que de las distintas actividades que se realizan en la Facultad, la que mayor cantidad de fondos aporta al presupuesto de la Institución es la relativa a Posgrado; el dictado de las distintas carreras (Especializaciones y Maestrías) en conjunto con los Cursos de distintas temáticas destinados a profesionales de nuestra comunidad, generan el 65% de los fondos propios. En segundo lugar se encuentra las actividades de Extensión como son los cursos, charlas, convenios de pasantías y distintas actividades, que generan un valor cercano al 19% de los fondos de este origen; seguido está las actividades de transferencias que equivalen al 16%, y por último el 0.12% representa distintas actividades que se agrupan allí como son Congresos y Jornadas que se hacen por única vez y que se agrupan bajo la denominación “varios”.

Otro análisis que podemos realizar es como ha evolucionado durante estos tres últimos años las distintas actividades generadoras de recursos propios. En la Tabla V se refleja dicha información:

Tabla V: Fuente 12 año 2012, 2013 y 2014

Actividades	2012	2013	2014
Extensión	\$ 93.094,00	\$ 210.716,00	\$ 193.012,98
Posgrado	\$ 716.485,00	\$ 533.777,00	\$ 678.440,00
Transferencias	\$ 375.894,00	\$ 404.976,00	\$ 167.454,00
Varios ²	\$ 23.300,00	\$ 23.300,00	\$ 1.300,00
INDEC	\$ 0,00	\$ 2.000.000,00	\$ 0,00
Congresos ³	\$ 28.500,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Revistas ⁴	\$ 1.103,00	\$ 36,00	\$ 0,00
TOTAL	\$ 1.238.376,00	\$ 3.174.818,00	\$ 1.040.206,98

Fuente: Sistema de Información Quilmes. Tabla de elaboración propia

De la información precedente visualizamos que hay una tendencia a lo largo de estos tres últimos años de disminución de la generación de fondos propios, que

² La actividad de Varios incluye el Convenio firmado con el Instituto de promoción de la carne. OCA n° 3266/12. Es una actividad abierta para agrupar distintos eventos que generan recursos.

³ Se refiere al Congreso de Economía desarrollado en nuestra ciudad durante el 2012

⁴ Venta de la Revista de Aportes y Transferencias

sin el efecto distorsionador que implicó en el 2013 la firma del convenio con el INDEC, hay una disminución constante en el total de los fondos generados por las distintas actividades mencionadas. Otro dato que es notable durante el 2014 la disminución de los fondos generados por actividades de Transferencia que habían aumentado en el 2013 y tiene un descenso importante en el 2014.

EJECUCIÓN

A la hora de analizar la ejecución presupuestaria, se puede observar que los gastos que se devengaron ascendieron al 96,50% del total del presupuesto con el que se contaba durante el año 2014, si lo expresamos en términos numéricos del presupuesto de \$57.391.344,09 que se contó durante dicho ejercicio, se devengaron gastos por un monto que asciende a \$55.376.974,05 representando como anticipábamos el 96,50% de los recursos.

Cuando analizamos cuales fueron los conceptos donde se ejecutó el presupuesto, se visualiza en la Tabla VI, que el gasto de personal lleva la mayor proporción alcanzando el 93,78% del total. Siendo los servicios no personales el segundo destino de los gastos con el 4,10% (son los serv. básicos, contratos de locación de servicios, alquileres, mantenimiento, publicidad, pasajes, impuestos y otros); en tercer lugar de importancia en el gasto se encuentran las transferencias con el 1,22% (se encuentran gastos de PACENI, del INDEC, y de determinadas actividades de extensión y transferencias); por último están los bienes de consumo con el 0,58% y los bienes de uso con el 0,33%.

Tabla VI: Gastos Devengados por incisos

Gastos Devengados por incisos	Montos	%
1 - Gasto en Personal	\$ 51.933.647,85	93,78
2 - Bienes de consumo	\$ 318.857,73	0,58
3 - Servicios no Personales	\$ 2.270.807,58	4,10
4 - Bienes de Uso	\$ 180.393,60	0,33
5 - Transferencia	\$ 673.267,29	1,22
Total	\$ 55.376.974,05	100,00

Fuente: Sistema de SIU Wichi. Tabla elaboración propia

Si analizamos el comportamiento de estos gastos devengados en los últimos tres años, podemos observar que hay un comportamiento muy parecido, con pocas variaciones como refleja la Tabla VII que se detalla a continuación:

Tabla VII: Gastos Devengados por incisos años 2012,2013 y 2014 en %

	2014	2013	2012
	%	%	%
1 - Gasto en Personal	93,78	93,73	92,85
2 - Bienes de consumo	0,58	0,47	0,58
3 - Servicios no Personales	4,10	4,82	6,07
4 - Bienes de Uso	0,33	0,14	0,19
5 - Transferencia	1,21	0,84	0,31
Total	100,00	100,00	100,00

Fuente: Sistema de SIU Wichi. Tabla elaboración propia

De esta Tabla se desprende que la proporción del gasto en sueldos del personal se ha incrementado casi en un punto porcentual en los últimos tres años, situación que puede darse por el aumento de la antigüedad del personal que conlleva a un aumento de los fondos destinados a dicho inciso, que es mayor, proporcionalmente, a los casos que se jubilan y se reemplaza por personal con menos antigüedad. En relación a los bienes de consumo, podemos observar que en el 2013 hubo una disminución de este rubro del gasto, pero ya en el 2014 volvió a la misma proporción que dos años antes. Los servicios no personales vemos que viene disminuyendo desde el 2012 a casi dos puntos porcentuales, esto responde a una política de la Facultad de disminución de los contratos de locación que existían que implicaban un porcentaje importante dentro de este inciso del gasto. Si analizamos los gastos en bienes de uso se puede ver que hay un aumento de casi el doble de la proporción destinada a este inciso que el año anterior; así como Transferencia implicó una proporción casi cuatro veces mayor que en el 2012; estos dos incisos del gastos se vieron incrementados en gran medida como efecto del Convenio firmado con el INDEC, al cual hicimos mención en puntos anteriores; ya que el mismo se encuadraba como una actividad de transferencia generando un impacto importante dentro de este inciso del gasto, pasando algo similar con los bienes de uso ya que dentro del Convenio permitía destinar determinado porcentaje de los fondos a la compra de bienes de uso de los distintos grupos que participaron en el marco de ese Convenio.

También es importante destacar que durante el 2014, estuvo vigente el Fondo de Capacitación Docente normado por la RD 2569/12, que tiene como finalidad propiciar la formación de nuestros docentes, donde se invirtieron \$11.160,00 que beneficiaron a 20 docentes a los cuales se le reconoció la inscripción en congresos, coloquios y jornadas donde presentaron sus trabajos. Se colaboró con los viajes de estudios afrontados por distintas cátedras durante el 2014, por un valor cercano a los \$8.000,00 con el fin de disminuir costos para todos aquellos que se sumaban a la actividad.

En la misma línea, hemos invertido durante el 2014 cerca de \$24.000,00 en el pago de pasajes a Becarios y Docentes de esta casa de altos estudios, para que cursen sus carreras de Posgrado en distintas ciudades del país.

En relación al desembolso realizado en material para las cátedras que los docentes disponen, en el Centro de Copiado del CECES se han realizado una inversión cercana a los \$40.500, para que nuestros docentes no tengan que pagar de su bolsillo el material de clases.

Los gastos en mantenimiento de las instalaciones, se procedió a cambiar una importante cantidad de los pizarrones por pizarras, apostando a una modernización de este tipo de herramienta pedagógica. Se invirtió en el cambio de cortinas del Aula Magna y del Aula 13, necesarias para el correcto uso del espacio. También se concretó un reacondicionamiento de las instalaciones eléctricas del Aula Magna con personal propio, y se invirtió en el cambio del equipo de sonido y la incorporación de un atril, para poder contar con un aula acorde a los distintos eventos que se realizan en la Facultad.

En relación a los contratos de locación de servicios existentes en la Institución, que se han comenzado durante el 2014, asciende a un número de 20 contratos, de los cuales 7 pertenecen al área de Posgrado (incluye la dirección y coordinación académica de las distintas carreras de Posgrado); 5 pertenecen a docentes que dictan al Tecnicatura en Gestión Universitaria que al tratarse de una única cohorte, se canalizan los honorarios docentes mediante esta forma de contratación; 4 de esos contratos pertenecen al área de Extensión de la Facultad; y los 4 restantes están destinados a distintas funciones como son las relaciones institucionales, revista Faces, dirección del área y bedelía. También durante el 2014 hubo 3 contratos docentes que tenían funciones en las áreas pedagógicas de la Facultad.

Conclusión

Este informe pretende seguir el camino empezado durante el 2013, transitando los primeros pasos en la generación de información que permita la planificación y ejecución de políticas estratégicas necesaria para la buena gestión de la Institución. Una vez más, queda evidenciado el escaso margen de decisión en relación a lo presupuestario, que desde la conducción de esta Institución se tiene; sin que ello implique un justificativo para no generar este tipo de informes y poder diseñar políticas de gestión.

Por último, la generación de información confiable es una de las consecuencias esperadas en la búsqueda de una gestión con mayor eficiencia, transparencia y calidad a la hora de la elaboración de las estrategias institucionales.

Nuevamente nos parece necesario resaltar por su pertinencia en esta temática, la frase de García de Fanelli⁵, “hasta el momento las universidades utilizan la escasa información de la cual disponen para la administración pero no para diseñar planes estratégicos a fin de alcanzar sus objetivos de corto y mediano plazo”.

Mg. Florencia Colaianni
Sub Secretaria de Coordinación
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales

⁵ García de Fanelli, Ana María. “Los indicadores en las políticas de reforma universitaria argentina: balance de la situación actual y perspectivas futuras”