

### **Informe presupuestario 2015**

Por tercer año consecutivo nos propusimos elaborar este Informe presupuestario, que combina la información sobre los recursos que cuenta la Facultad como también muestra la ejecución presupuestaria que se realizó durante el 2015.

Dentro del marco planteado por esta gestión en su programa de gobierno, sobre afianzar la política de mayor transparencia en el manejo de los recursos públicos. Se busca, con estos informes, proporcionar a toda la comunidad un importante instrumento de control y de información, que a través de los años está disponible de forma pública en la web de la Facultad.

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.

#### **Recursos**

Podemos afirmar que los recursos con los que contó la Facultad durante el 2015, fueron aproximadamente \$ 75.100.000 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 (\$ 61.975.954,65); 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 poseen un origen en el Tesoro Nacional; por lo tanto, llegamos a la conclusión que esta fuente de recursos tiene una participación de un poco más del **94%** del total (suman un total de \$ 70.968.894,21), acentuando más la dependencia Institucional a este origen de fondos. Por otro lado, los recursos que genera la Facultad a través de sus actividades de Posgrado, Extensión y Transferencia (fuente 12) sólo representan una proporción casi del 2,5% (\$1.913.175,00) del total de los fondos.

Tabla I: Recursos 2015 por fuente de generación

Origen	Montos
Fuente 11 – Tesoro Nacional	\$ 61.975.954,65
Fuente 12 - Recursos propios efectivamente percibidos	\$ 1.913.175,00
Fuente 15 - Créditos Internos	\$ 8.992.939,56
Fuente 16 - Remanentes de ejercicios anteriores	<u>\$ 2.263.540,41</u>
	\$ 75.145.609,62

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

Es interesante analizar la evolución que tiene esta fuente de recursos tan importante como son los 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 y 2015 la representación de este origen de fondos llega a un 94% como mencionamos en el párrafo anterior. Como ya explicamos en años anteriores, el % histórico de la Facultad se acerca más a los 94 puntos porcentuales, que a lo que sucedió en el 2013 (que fue casi del 91%), y esto se explica que ese año estuvo el ingreso extraordinario por el Convenio firmado con el INDEC<sup>1</sup> que distorsionó los porcentajes habituales de la Institución.

Otro dato que es interesante resaltar, que esos fondos que representan el 94% (\$70.968.894,21) de los ingresos de la Facultad, vienen asignados a las siguientes partidas:

Tabla II: Sub unidad presupuestaria de fuente 11 y 15

	%	Monto
Gtos. Generales	2,20	1.560.389,01
Coloquio Gtión Univ.	0,10	70.000,00
PACENI	0,05	39.000,00
Sueldos	97,63	69.283.691,20
Serv. Públicos	0,02	15.814,00

Fuente: Sistema SIU Wichi Pentaho. Tabla elaboración propia

De la Tabla II, se desprende que el destino de los fondos asignados por el Estado Nacional, mayoritariamente es para pagar sueldos, representando el 97% del total. Sólo queda para el resto de los gastos necesarios para una Institución el 2% de los ingresos por esta fuente.

Retomando al análisis de las fuentes de financiación que tiene la Facultad, vemos, como se vuelve a normalizar la incidencia de la fuente 16 el remanente de ejercicios anteriores, que representa el 3% (\$2.263.540,41) de los recursos totales. Esta disminución de representación (en el 2014 fue del 4,5%) en los fondos totales tiene una explicación fundamental, que es que durante el 2015 no hubo un refuerzo presupuestario que solía transferir el Tesoro Nacional a las Universidades, para afrontar los gastos que no sean del inciso 1 y siempre se hacía a finales de año quedando una parte importante de su ejecución para el ejercicio siguiente

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 III y el Gráfico I donde analiza las distintas actividades que dan origen a estos fondos:

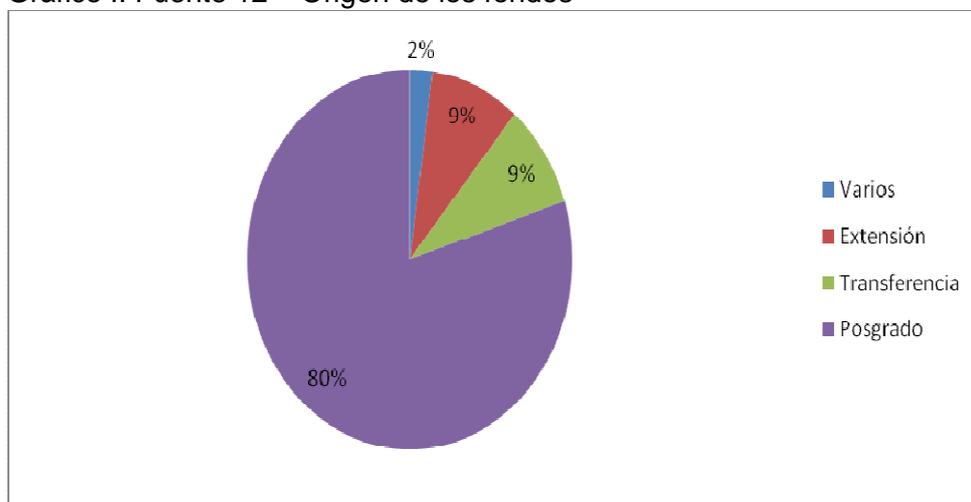
<sup>1</sup> Acta complementaria N°1 al Convenio Marco de colaboración suscripto entre el Instituto de Estadística y Censos y la Universidad Nacional de Mar del Plata. OCA N°3454/12

Tabla III: Fuente 12 – Origen de los fondos

Origen fuente 12	%	Monto
Varios	2,27	43.450,00
Extensión	8,88	169.849,89
Transferencia	8,88	169.947,86
Posgrado	79,97	1.529.927,25
<b>Total</b>	<b>100,00</b>	<b>1.913.175,00</b>

Fuente: Sistema Quilmes. Tabla elaboración propia

Gráfico I: Fuente 12 – Origen de los fondos



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, que se acerca al 80% de aquellos recursos generados por actividades propias de la Facultad. Recordamos que dentro de la actividad de Posgrado el dictado de las distintas carreras (Especializaciones y Maestrías) en conjunto con los Cursos de distintas temáticas destinados a profesionales de nuestra comunidad. En la Tabla IV podemos observar que la Maestría en Administración de negocios (MBA) es la que genera un mayor volumen de ingresos ya que casi llega al 65%, dentro de la propia oferta de carreras de Posgrado que tiene la Facultad; después observamos que los distintos curso y seminarios también es una fuente importante de ingresos, ya que muchos profesionales prefieren un curso corto de actualización y no hacer una carrera de dos años, por eso estas actividades representaron el 16% de los ingresos; después observamos que la Maestría en Gestión Universitaria (MGU), Maestría en Desarrollo Turístico Sustentable (MDTS) y la Especialización en Administración Financiera Gubernamental (AFG) representan entre el 5% y el 8% de los ingresos.

Tabla IV: Fuente 12 – Detalle de recursos generados en Posgrado

<b>Carrera</b>	<b>Monto</b>	<b>%</b>
M.G.U.	82.530,00	5,39
A.F.G.	114.450,00	7,48
M.B.A.	989.089,07	64,65
M.D.T.S.	94.410,00	6,17
Otros (cursos y seminarios)	249.448,18	16,31
<b>Total</b>	<b>1.529.927,25</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Sistema Quilmes. Tabla elaboración propia

Si volvemos al análisis del Gráfico I, se encuentran las actividades de Extensión (cursos, charlas, convenios de pasantías y distintas actividades) y las actividades de transferencias que equivalen casi al 9% respectivamente, y por último el 2% 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”.

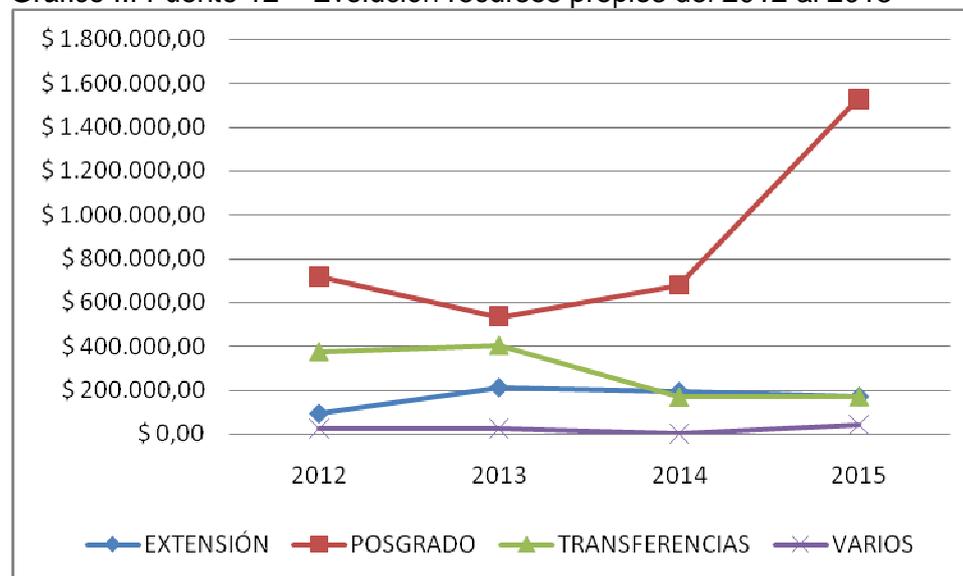
Otro análisis que podemos realizar es la evolución durante los últimos cuatro años las distintas actividades generadoras de recursos propios, en valores nominales, sin el efecto de la inflación. En la Tabla V se refleja dicha información, así como en el Gráfico II que representa sólo aquellas actividades que han tenido continuidad en este período analizado:

Tabla V: Fuente 12 año 2012, 2013, 2014 y 2015

<b>Actividades</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
EXTENSIÓN	\$ 93.094,00	\$ 210.716,00	\$ 193.012,98	\$ 169.849,89
POSGRADO	\$ 716.485,00	\$ 533.777,00	\$ 678.440,00	\$ 1.529.927,25
TRANSFERENCIAS	\$ 375.894,00	\$ 404.976,00	\$ 167.454,00	\$ 169.947,86
VARIOS	\$ 23.300,00	\$ 23.300,00	\$ 1.300,00	\$ 43.450,00
INDEC	\$ 0,00	\$ 2.000.000,00		\$ 0,00
CONGRESO	\$ 28.500,00	\$ 0,00		\$ 0,00
REVISTA	\$ 1.103,00	\$ 36,00		\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.238.376,00</b>	<b>\$ 3.174.818,00</b>	<b>\$ 1.040.206,98</b>	<b>\$ 1.913.175,00</b>

Fuente: Sistema de Información Quilmes. Tabla de elaboración propia

Gráfico II: Fuente 12 – Evolución recursos propios del 2012 al 2015



Fuente: Sistema Quilmes. Gráfico de elaboración propia

Se visualiza, tanto en el Gráfico como en la Tabla precedentes, que hay una recuperación importante en la generación de recursos propios, cortando de esta forma una tendencia que en los últimos tres años se caracterizaba por una disminución lenta de casi todas las actividades. Si bien planteamos un análisis en términos nominales, y estamos en una economía inflacionaria, el incremento de los fondos de Fuente 12 son cercanos al 84% en relación al año 2014, mucho más que la distorsión propia de la inflación, por lo que se puede aseverar que el crecimiento de los fondos es genuino. Del gráfico analizado, también se observa que el incremento mencionado se desprende del aumento de ingresos que generaron las actividades de Posgrado que en relación con el año anterior se incrementaron en más del 125%, y arrastran el porcentaje total de la Fuente 12, ya que el incremento de Transferencia y el “varios” no son significativos, y los fondos provenientes de las actividades de Extensión han disminuido.

## **EJECUCIÓN**

A la hora de analizar la ejecución presupuestaria, se puede observar que los gastos que se devengaron ascendieron al **97,98%** del total del presupuesto con el que se contaba durante el año 2015, si lo expresamos en términos numéricos del presupuesto de \$ 75.145.609,62 que se contó durante dicho ejercicio, se devengaron gastos por un monto que asciende a \$ 73.628.458,44 representando, como anticipábamos, cerca del 98% 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 **94,10%** del total (como ya habíamos adelantado el 97% de los ingresos del Tesoro Nacional). Siendo los servicios no personales el segundo destino de los gastos con el 4,05% (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 0,83% (se encuentran gastos de PACENI, del INDEC, y de determinadas actividades de extensión y transferencias); por último están los bienes de consumo con el 0,81% y los bienes de uso con el 0,21%.

Tabla VI: Gastos Devengados por incisos

<b>Gastos Devengados por incisos</b>	<b>Montos</b>	<b>%</b>
1 - Gasto en Personal	\$ 69.283.189,84	94,10
2 - Bienes de consumo	\$ 599.624,08	0,81
3 - Servicios no Personales	\$ 2.984.115,80	4,05
4 - Bienes de Uso	\$ 153.568,11	0,21
5 - Transferencia	\$ 607.960,61	0,83
<b>Total</b>	<b>\$ 73.628.458,44</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Sistema de SIU Wichi. Tabla elaboración propia

Si analizamos el comportamiento de estos gastos devengados en los últimos cuatro años, podemos observar que hay un comportamiento muy parecido en los rubros que tienen más importancia y los que menos, se visualiza a través de la Tabla VII y del Gráfico III. Se observa también, que se va incrementando de a poco la importancia en el gasto del

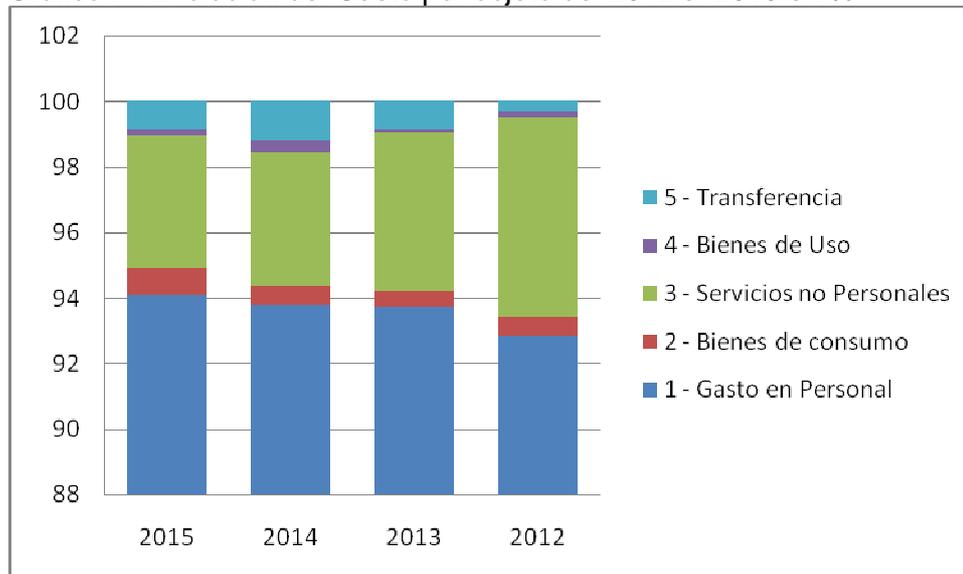
inciso 1 – gasto en personal (vemos que de cada \$100 más de \$94 son destinados a pagar sueldos), situación que agrava la escasez de recursos para poder destinar a otros incisos (quedando de \$100 sólo \$6 para el resto de todas las actividades que tiene la Facultad).

Tabla VII: Evolución del Gasto por objeto años 2012 al 2015 en %

	2015	2014	2013	2012
	%	%	%	%
1 - Gasto en Personal	94,10	93,78	93,73	92,85
2 - Bienes de consumo	0,81	0,58	0,47	0,58
3 - Servicios no Personales	4,05	4,10	4,82	6,07
4 - Bienes de Uso	0,21	0,33	0,14	0,19
5 - Transferencia	0,83	1,21	0,84	0,31
<b>Total</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Sistema de SIU Wichi Pentaho. Tabla elaboración propia

Gráfico III: Evolución del Gasto por objeto del 2012 al 2015 en %



Fuente: Sistema de SIU Wichi Pentaho. Gráfico elaboración propia

En relación al gasto en el inciso 2 que son los bienes de consumo, podemos observar en el Gráfico, que tiene un comportamiento ascendente durante los dos últimos años, es decir que los gastos destinados a las cuestiones diarias se llevan una mayor parte del presupuesto. Los servicios no personales, inciso 3, vemos que continua en una tendencia de disminución del gasto en este inciso, de los últimos cuatro años, entre otros motivos, esta 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 observar que vuelve a los niveles del 2013, después de una mayor proporción que hubo en el 2014, siendo muy bajo el nivel de inversión que tiene la Facultad en bienes de uso, en gran medida por los escasos fondos con los que se cuentan para hacer este tipo de inversiones.

También es importante destacar que durante el 2015, 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 \$18.280,00 que beneficiaron a 23 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 2015, por un monto mayor a los \$ 10.000,00 con el fin de disminuir costos para todos aquellos que se sumaban a la actividad.

En la misma línea, hemos invertido durante este año, cerca de \$30.000,00 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 \$45.500, para que nuestros docentes no tengan que pagar de su bolsillo el material de clases.

Durante el 2015, se hizo una fuerte inversión en sillas para las aulas, se adquirieron 100 sillas por un valor cercano a los \$40.000,00. Se terminó de cambiar la luminaria de las aulas, proporcionando a una mayor cantidad de aparatos de luz por cada aula, generando de esta forma una mayor iluminación. También se terminó con el cambio de pizarras, dando de baja a todos los pizarrones que había en las aulas. Se pintaron todas las aulas, a lo largo del año. Se cubrió la cañería que se encontraba en la entrada por el estacionamiento y frente al Centro de Impresiones, ya que se encontraba en muy mal estado y generaba una apariencia muy descuidada. Se comenzó con las obras para modernización de los baños del pasillo central, quedando en el 2015 casi finalizado el baño de hombres, y en el transcurso del 2016 se espera terminar con el baño de mujeres. Se colocó dos equipos de aires acondicionados, uno en División Alumnos y en Sala de Conferencias, que son espacios que sufren el calor por la poca ventilación que tienen.

Otra inversión importante que afrontó la Facultad fue la modernización de las netbooks que ofrece bedelía a los docentes para el desarrollo de las distintas actividades. En este sentido se comenzó con la modernización de los Laboratorios de Computación, donde la primera etapa consistió en cambio de monitores, limpieza de cortinas y cambio de pizarra del Laboratorio A. La segunda etapa se llevará adelante en el 2016, que es el cambio de computadoras y monitores, así como puesta en condiciones del Laboratorio B.

En relación a los contratos de locación de servicios existentes en la Institución, asciende a un número de 15 contratos, de los cuales 7 pertenecen al área de Posgrado (incluye la dirección y coordinación académica de las distintas carreras de Posgrado); 4 de esos contratos pertenecen al área de Extensión; y los 4 restantes están destinados a distintas funciones como son las relaciones institucionales, revista Faces, dirección del área y bedelía.

## **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 Fanelli<sup>2</sup>, “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

---

<sup>2</sup> García de Fanelli, Ana María. “Los indicadores en las políticas de reforma universitaria argentina: balance de la situación actual y perspectivas futuras”