

FACULTAD DE CS. ECONOMICAS U.N.C.		
MESA DE ENTRADAS Y SALIDAS		
ENTRÓ	13 OCT 2017	SALIÓ
Df		
Sr. Decano LISANDRO DI LEONARDO ★		



Córdoba, 11 de octubre de 2017.

Sr. Decano LISANDRO DI LEONARDO ★
Facultad de Ciencias Económicas

De mi mayor consideración:

Me dirijo a usted a efecto de presentarle adjunto el Informe de Ejecución Presupuestaria Parcial al 30 de junio de 2017, y de esta manera, por su intermedio, pueda ser elevado al H. Consejo Directivo.

Sin otro motivo en particular, aprovecho la oportunidad para saludarlo muy atentamente.

Esp. DIEGO CRIADO DEL RIO
Secretario de Administración
Facultad de Ciencias Económicas



EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA PARCIAL
AL 30/06/2017

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Universidad Nacional de Córdoba

Informe de Ejecución Presupuestaria Parcial al 30/06/2017

Introducción

La Secretaría de Administración viene trabajando, desde la implementación del Sistema Pilagá, orientando su gestión a la generación de información para la toma de decisiones.

A pesar de las limitaciones con que cuenta el Sistema, el Área Económica Financiera ha introducido mejoras específicas en procesos y desarrollado herramientas con el objeto de corregir algunas de estas condiciones. Se procura de esta manera, contar con información de apoyo a la toma de decisiones y a facilitar el acceso de la información a la Comunidad de la Facultad.

El objetivo de este informe parcial es presentar la información de manera que se pueda realizar una evaluación global del presupuesto y su ejecución durante esta primera mitad del año. Esto permitirá tener una mirada generalista de la evolución de ingresos y gastos Facultad en su conjunto, dejando para el informe final la presentación por centros de costos y su análisis más detallado.

Información Inciso 1 (D + I + G)

En virtud de la información recibida del área central sobre la ejecución de este inciso, la facultad lleva erogado al 30 de junio de 2017, \$56.713.964,87.

Este monto de ejecución representa aproximadamente el 52% del crédito inicial definido por el HCS de la UNC. Es relevante indicar que esta proporción se expresa al sólo efecto informativo, ya que el crédito inicial tiene incremento en función de la paritaria Docente y Nodocente en el transcurso del año, a partir de la planta ejecutada por la Facultad a noviembre 2017.

Información Recursos y Gastos sin considerar Inciso 1

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS S/ GRADUADOS NI INC. 1)

A los efectos de hacer más comprensible y simple la información presentada, en primer lugar se detalla un cuadro con la ejecución global de Recursos de la Facultad, sin considerar la Escuela de Graduados ni los ingresos por Inc. 1:

CONCEPTOS	Total Facultad sin Graduados ni inc. 1)		
	Presupuesto	Ejecutado	Porcentaje
RECURSOS			
REMANENTE EJERCICIOS ANTERIORES	\$10.724.892,18	\$10.724.892,,18	100,00%
INGRESOS EN EL EJERCICIO	\$34.673.279,26	\$14.900.325,46	42,97%
Total de Recursos	\$45.398.771,44	\$25.845.607,98	56,93%

Los Remanentes de Ejercicios Anteriores son de disponibilidad inmediata a principio de año. Los Ingresos del Ejercicio se van generando durante el año y tienen distintas fuentes. Se pueden dividir en tres grandes grupos: Ingresos de Terceros que tienen que ver con recursos que se generan por las actividades de Dictados de Cursos, Ventas de Apuntes, Centros de Transferencias, entre otros; los ingresos provenientes de las Inversiones Financieras para mantener el poder adquisitivo de la liquidez, y por último, las transferencias recibidas (Inc. 2 y 3 principalmente, con financiamiento de Gobierno Nacional y otros programas especiales).

CONCEPTOS	Total Facultad sin Graduados ni inc. 1)		
	Presupuesto	Ejecutado	Porcentaje
INGRESOS DEL EJERCICIO			
Ingresos de terceros	\$21.018.685,94	\$ 8.763.396,38	41,69%
Intereses de Inversiones Financieras	\$1.400.746,45	\$764.514,99	54,58%
Ingresos por Transferencias	\$12.253.846,87	\$5.372.414,09	43,84%
Total Ingresos	\$34.673.279,26	\$14.900.325,46	42,97%

En relación a los Ingresos de Terceros se lleva ejecutado el 42,97% de la proyección. Esta situación es la esperada, ya que el segundo semestre tiene mayor impacto que el primero en la ejecución de este tipo, dado por los ingresos de alumnos y las ventas de apuntes del ciclo de nivelación.

Las Inversiones Financieras del primer semestre se vieron influenciadas por un contexto favorable en las tasas de interés en las LEBACS, más una política de administración de

liquidez ajustada en función a compromisos financieros proyectados la cual se viene llevando a cabo en los últimos años.

Con respecto a los Ingresos por Transferencias, en este primer semestre, se ha recibido la mitad del presupuesto reconducido, partidas para afrontar los Programas de Higiene y Seguridad y Deán Funes (CRES).

Por otro lado, las Erogaciones ejecutadas, se presentan en el siguiente cuadro en función del clasificador por el Objeto del Gasto:

CONCEPTOS	Total Facultad sin Graduados ni inc. 1)		
	Presupuesto	Ejecutado	Porcentaje
EROGACIONES			
Personal	\$6.414.799	\$3.389.736,99	52,84%
Bienes de Consumo	\$3.116.990,55	\$884.501,38	28,38%
Servicios No Personales	\$22.875.253,60	\$8.894.340,47	38,88%
Bienes de Uso	\$3.177.049,42	\$316.145,65	9,95%
Transferencias	\$3.078.471,62	\$2.060.730,00	66,94%
Total de Erogaciones	\$38.662.564,18	\$15.545.454,50	40,21%

De lo expuesto se desprende que las erogaciones corrientes han sido superiores a los ingresos corrientes en términos nominales.

Es posible observar que los porcentajes de ejecución en las partidas Bienes de consumo (Inciso 2), Servicio No Personales (Inciso 3) reflejan la tendencia histórica de ejecución de gastos en nuestra Facultad, la cual indica que la incidencia de los mismos siempre es superior en el segundo semestre del año por los diversos eventos que se producen, con excepción de los gastos del inciso de Personal que se devengan de forma uniforme durante el año (Contratos con relación de dependencia). Con respecto a la partida Transferencias (Inciso 5) el porcentaje muestra una mayor incidencia como consecuencia de un mayor pago en Becas de Centros de Transferencias.

Es importante mencionar que en el Inciso de Bienes de Uso están presupuestados un monto de reposición de bienes de uso, una obra edilicia, y una partida presupuestaria para compra de libros (Programa de Biblioteca), siendo estos últimos dos los más significativos en cuanto a montos a erogar. La situación actual, nos encuentra en proceso de realización de la obra (se solicitaron los pliegos a Planeamiento Físico de la UNC). Respecto al Programa de Biblioteca no tiene aún resolución de asignación de fondos.

A continuación se presenta un cuadro resumen con el Resultado al 30/06/2017 de la Facultad sin considerar la Escuela de Graduados ni inciso 1):

CONCEPTOS	Total Facultad sin Graduados ni inc. 1)		
	Presupuesto	Ejecutado	Porcentaje
Remanente Ejercicios Anteriores	\$10.724.892,18	\$10.724.892,18	100%
Ingresos en el ejercicio	\$34.673.279,26	\$14.900.325,46	42,97%
Erogaciones por operaciones ordinarias	\$38.662.564,19	\$15.545.454,49	40,21%
RESULTADO	\$6.735.607,25	\$ 10.079.763,15	

ESCUELA DE GRADUADOS

A continuación, se presentará la ejecución parcial al 30/06/2017 de la Escuela de Graduados:

CONCEPTOS	Total Escuela de Graduados		
	Presupuesto	Ejecutado	Porcentaje
RECURSOS			
REMANENTE EJERCICIO ANTERIOR	\$ 6.075.212,04	\$ 6.075.212,04	100%
INGRESOS DEL EJERCICIO	\$ 11.280.939,08	\$ 3.941.998,31	34,94%
Total de Recursos	\$ 17.356.151,12	\$ 10.017.210,35	

En relación a las Erogaciones, se detalla en el siguiente cuadro la composición por el Objeto del Gasto:

CONCEPTOS	Total Escuela de Graduados		
	Presupuesto	Ejecutado	Porcentaje
EROGACIONES			
Personal	\$ 5.271.168,77	\$ 594.440,30	11,28%
Bienes de Consumo	\$ 322.562,50	\$ 118.805,43	36,83%
Servicios No Personales	\$ 4.311.844,95	\$ 2.025.615,52	46,98%
Bienes de Uso	\$ 3.500.000,00	\$ 53.703,73	1,53%
Transferencias	\$ 561.408,51	\$ 196.469,94	37,95%
Total de Erogaciones	\$ 13.966.984,72	\$2.989.034,92	21,40%

De los ingresos se concluye que:

1. Los mismos corresponden prácticamente en su totalidad a las cohortes 2016 y anteriores, debido a que las nuevas cohortes de las carreras de MBA, Tributación y CSyA comenzaron en los meses de abril, mayo y junio respectivamente.
2. El presupuesto incluye un cálculo de una cierta cantidad de alumnos extranjeros que en la actualidad es menor al 50% de lo proyectado.

De las erogaciones se concluye que:

1. Los incisos correspondientes a "Personal" y "Servicios No Personales" (donde se incluyen los sueldos del personal, autoridades, directivos de carrera y honorarios docentes) tienen una caída debido a que:
 - a. En el presupuesto están incorporados los honorarios del Director de la Escuela de Graduados, cargo que viene siendo desarrollado por la Vicedecana sin percibir remuneración alguna.
 - b. Los honorarios docentes de las cohortes 2017 comenzaron a abonarse al mes siguiente al que comenzaron las respectivas carreras en función a lo detallado en la sección de ingresos
2. También en este primer semestre no se realizaron las inversiones en bienes de uso previstas.

El impacto de los sueldos no pagados como las inversiones postergadas producen que las erogaciones no superen en el primer semestre el 21% de lo presupuestado que de haberse realizado el impacto sería del 46% del total de las erogaciones proyectadas.

A continuación, se presenta un cuadro resumen con el Resultado al 30/06/2017 de la Escuela de Graduados:

CONCEPTOS	Total Escuela de Graduados		
	Presupuesto	Ejecutado	Porcentaje
Remanente Ejercicios Anteriores	\$ 6.075.212,04	\$ 6.075.212,04	100%
Ingresos en el ejercicio	\$ 11.280.939,08	\$ 3.941.998,31	34,94%
Erogaciones por operaciones ordinarias	\$ 13.966.984,72	\$ 2.989.034,92	21,40%
RESULTADO	\$ 3.389.166,40		