

Ejecución Presupuestaria 2014

Objetivos. Describir la composición de los recursos y su ejecución por el ejercicio 2014 correspondientes a la Facultad de Ciencias de la Educación de la UNER.

Introducción. El presente informe detalla y describe los conceptos de recursos y gastos clasificados de acuerdo a la nomenclatura establecida por el NOMENCLADOR DE PARTIDAS PRESUPUESTARIAS POR OBJETO DEL GASTO SEGÚN SECRETARÍA DE HACIENDA - RESOLUCIÓN 71/2003 y SUS MODIFICACIONES: RESOLUCION N° 136/2004 Y 200/2006 .

Se presentarán los montos erogados en concepto de Personal y cargas sociales, Gastos Fijos de funcionamiento y Gastos variables de funcionamiento.

Las partidas agrupadas bajo el rubro de “gastos variables”, incluyen todas las erogaciones realizadas por la facultad en el ejercicio para atender gastos e inversiones, distintos de los correspondientes a gastos por salarios a personas y gastos fijos (servicios periódicos básicos de funcionamiento tales como energía eléctrica, gas y similares).

Si bien el rubro en cuestión, en términos cuantitativos no supone la importancia que supone el rubro de personal, tiene particular importancia por constituir la fuente de financiamiento para inversiones en infraestructura, asistencia a eventos académicos, actividades de extensión e investigación distintas de las convocatorias de rectorado, contratación a profesionales, impresiones, insumos entre otros.

El mencionado rubro de personal, posee dos componentes básicos: salarios del personal de servicios generales y administrativos y salarios docentes. La estructura del primero surge por resolución de consejo superior y se mantiene relativamente estable en el tiempo no siendo susceptible de modificaciones y el segundo supone la administración de los puntos docentes, lo que dependerá de las políticas académicas que fije la institución, lo que no será materia del presente informe.

En tanto que la aplicación de los denominados gastos variables puede derivarse, en el marco de las necesidades de la facultad, a atender diversos rubros (salvo el rubro de personal), lo que supone desafíos específicos a la hora de su administración.

En el presente informe se presentará un análisis detallado de los rubros en que se aplicaron los montos presupuestarios en cuestión.

Ejecución rubro Personal: Durante el ejercicio 2014 por salarios y cargos sociales correspondientes al personal de la facultad se erogaron un total de \$40,297,029 pesos.-

Ejecución rubro Gastos Fijos: Durante el ejercicio 2014 en concepto de gastos fijos de funcionamiento se erogaron un total de \$187,612 pesos.

Análisis ejecutivo de Gastos Variables.

Recursos. Durante el ejercicio se dispuso la suma de \$1,651,327 pesos para ser aplicados a gastos variables.

De este total el 32% correspondió al presupuesto del ejercicio, en tanto que igual porcentaje fue presupuesto reconducido del año anterior por remanentes presupuestarios. El 36% restante se dispuso mediante refuerzos presupuestarios otorgados durante el año. Mas adelante se presentará resumido el detalle mencionado.

Inversiones y gastos. En lo que respecta a la ejecución presupuestaria, la principal inversión se destinó a *Equipamiento Didáctico e Informático con un 25%* del total de ejecución. Esto permitió dotar a los centros de producción de nuevos elementos de trabajo, disponer de equipos con fines didácticos tales como notebooks y proyectores y alcanzar una renovación casi total de las PC de escritorio de uso administrativo.

El segundo rubro en orden de importancia ha sido el de *Mantenimiento edilicio que representó un total del 18%* de los gastos. Este rubro básicamente atendió la refuncionalización del ANEXO A de Alameda de la Federación 325, que había sido iniciado en el año 2013 y reparaciones que demandaron aulas de Alameda 105, veredas en calle Buenos Aires y sala de profesores en Alameda 106.

El resto de los rubros representaron menos del 15% en forma individual y se detallan en el informe.

La ejecución presupuestaria del ejercicio del rubro bajo análisis, finalizó en \$1.426.657, lo que significó un 86% de ejecución presupuestaria anual total.

Análisis detallado de Recursos y gastos del rubro Gastos Variables por el ejercicio 2014.
Recursos Presupuestarios. Ejercicio 2014. Se presentan los recursos presupuestarios aplicados a *Gastos Variables* del ejercicio.-

1. Gastos Variables para el ejercicio 2014:	\$531,768
2. Remanente de Ejercicios Anteriores:	\$524,510
3. Excedentes Res. CS 188/14:	\$275,065
4. Refuerzos presupuestarios dispuestos por rectorado:	\$220,000
5. Fondos Bibliografía:	\$99,984
Total:	\$1,651,327

Ejecución presupuestaria de Gastos Variables resumida. La ejecución de los recursos anteriormente presentados, se aplico a la compra de bienes y contrataciones de servicios que pueden clasificarse en los siguiente rubros y por los siguiente montos.

RUBRO	MONTO	PORCENTAJE
Equipamiento didáctico e Informático	\$337.048	27%
Mantenimiento y reparación edilicia	\$207.454	16%
Servicios técnicos y profesionales	\$156.828	12%
Pasajes y viáticos	\$132.346	10%
Art. de Limpieza, librería, Tonner y otros.	\$106.783	8%
Impresiones, Software, Seguros y otros	\$100.838	8%
Alimentos y refrigerios.	\$51.961	4%
Servicios básicos	\$44.924	4%
Productos de papel, cartón e impresos	\$35.214	3%
Productos químicos, combustibles y lubricantes	\$28.961	2%
Alquileres y Derechos	\$25.906	2%
Textiles y vestuarios	\$17.237	1%
Otros Servicios	\$8.780	1%
Productos metálicos	\$8.519	1%
Libros, revistas y otros elementos coleccionables	\$1.675	0,13%
Productos de minerales no metálicos	\$1.211	0,10%
Impuestos, derechos, tasas y juicios	\$1.051	0,08%
	\$1.266.735	100,00%

Tabla 1: Ejecución presupuestaria a nivel de rubros

Se observa que los rubros de *Equipamiento didáctico e informático*, *Mantenimiento y reparación edilicia*, *Servicios técnicos y profesionales* y *Pasajes y viáticos* son los principales rubros de ejecución, representando el 66% de los gastos variables ejecutados.

Detalle de ejecución presupuestaria refuerzos dispuestos por rectorado. Mediante partida separada y a la forma de un refuerzo presupuestario, se incorporó al presupuesto de la facultad, una partida proveniente del plan de expansión de carreras de la UNER orientada a reforzar los Gastos Variables de las facultades.-

El detalle de su ejecución completa el resumen de inversiones realizadas con los recursos ya presentados en el primer apartado. A través de las partidas comentadas, principalmente se financió la compra centralizada de bibliografía que realizara rectorado durante el ejercicio.

SubRubro	
Libros, revistas y otros elementos coleccionable	\$79.767,70
Pasajes	\$25.273,80
Hospedaje, alojamiento, estadía, etc.	\$8.140,00
Gastos de Publicidad y Propaganda	\$17.081,30
Insecticidas, fumigantes y otros	\$1.920,00
Combustibles y lubricantes	\$11.075,08
Equipos para computación	\$10.282,00
Alimentos para personas	\$3.708,76
Transporte	\$428,03
Imprenta, publicaciones y reproducciones	\$400,00
Comisiones y gastos bancarios	\$663,81
Correos y telégrafos: Cartas, giros postales. (No incluyen encomiendas, que van en partida 351)	\$732,80
Otros no especificados precedentemente	\$450,00
	\$159.923,28

Tabla 2: Ejecución Refuerzos Presupuestarios