

14 de junio del 2013
SCU-1103-2013

Máster
Ronny Hernández Álvarez
Jefe, Sección de Presupuesto

Estimado señor:

Para su información y para los efectos consiguientes, me permito transcribir el acuerdo tomado por el Consejo Universitario de la Universidad Nacional, según el ARTÍCULO IV, INCISO III, de la sesión ordinaria celebrada 13 de junio del 2013, acta No. 3312, que dice:

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE MARZO DEL 2013

RESULTANDO:

1. Que mediante oficio VDES-O-821-2013 de fecha 20 de mayo 2013, suscrito por la Máster Dinia Fonseca Oconor, Vicerrectora de Desarrollo, se remite al Consejo Universitario el "*Informe de Ejecución Presupuestaria al 31 de marzo del 2013*", el cual es trasladado a la Comisión de Asuntos Económicos y Administrativos mediante oficio SCU-894-2013, suscrito por la MBA. María del Milagro Meléndez Ulate, Directora de la de la Secretaría del Consejo Universitario.

CONSIDERANDO QUE:

1. La conformación del presupuesto de ingresos de la Universidad Nacional para el año 2013 está constituido por 94 964 291,63 miles de colones (noventa y cuatro mil novecientos sesenta y cuatro millones doscientos noventa y uno seiscientos treinta colones), aprobado por la Contraloría General de la República según oficio (DFOE-SOC-0991), de los cuales el 79,14% corresponde a recursos de aplicación general y el 20,86% a recursos de aplicación específica.
2. En términos generales, al 31 de marzo del 2013, se habían obtenido ingresos por un monto de 33.341 456,33 miles de colones (treinta y tres mil trescientos cuarenta y un millones cuatrocientos cincuenta y seis mil trescientos treinta colones) que representan un 35.11% de los ingresos presupuestados para el año 2013.
3. Los ingresos corrientes muestran una ejecución del 24,73%. Y se destaca en el cuadro 2 del informe que:



- Las transferencias corrientes, (grupo con mayor importancia relativa), presentó una ejecución del 25.99%.
- Los ingresos tributarios presentaron una ejecución del 52,95%
- Los ingresos no tributarios muestra una ejecución del 10,72%
- Con respecto al rubro de financiamiento, que proceden de los ingresos de recursos de vigencias anteriores, los mismos se registraron con un monto de 13.077.393,10, de los cuales 5.697.899,56, corresponden a superávit general y 7.379.493,54 superávit específico.

Cuadro 2. UNIVERSIDAD NACIONAL
Resumen de ejecución de ingresos
Al 31 de marzo del 2013
(Cifras en miles de colones)

Descripción	Presupuesto	Ingreso real	% de ejecución real	Monto Pendiente de Ingresar	Ejecución pendiente de Ingresar
INGRESOS CORRIENTES	81.940.485,98	20.264.063,23	24,73	61.676.422,74	75,27
Ingresos tributarios	11.763,55	6.228,97	52,95	5.534,58	47,05
Ingresos no tributarios	5.770.112,20	725.817,69	10,72	6.044.294,51	89,28
<i>Venta de bienes y servicios</i>	982.346,68	136.952,29	13,94	845.394,39	86,06
<i>Derechos administrativos</i>	3.680.989,20	65.756,79	1,79	3.615.232,41	98,21
<i>Ingresos de la propiedad</i>	1.895.273,23	453.283,56	23,92	1.441.989,67	76,08
<i>Otros ingresos no tributarios</i>	211.503,09	69.825,05	33,01	141.678,05	66,99
Transferencias corrientes	75.158.610,22	19.532.016,57	25,99	55.626.593,65	74,01
FINANCIAMIENTO	13.023.805,65	13.077.393,10	100,41	-53.587,45	-0,41
Superávit libre	5.783.491,42	5.697.899,56	98,52	85.591,86	1,48
Superávit específico	7.240.314,23	7.379.493,54	101,92	-139.179,31	-1,92
TOTALES	94.964.291,63	33.341.456,33	35,11	61.622.835,30	64,89

Fuente: Cuadro de Ingresos

- La composición del presupuesto de egresos por partida al 31 de marzo del 2013 se detalla en el Cuadro 4 del informe:

Cuadro 4. UNIVERSIDAD NACIONAL
Resumen de ejecución de egresos por partida con compromisos
Al 31 de marzo del 2013
(Cifras en miles de colones)

Partida	Presupuesto	Grado	Compromisos	%	Gastado	%	Disponible	
Remuneraciones	60.156.516,71	13.493.171,26	22,43	0,00	13.493.171,26	22,43	46.663.345,45	
Servicios	7.975.963,31	1.108.946,40	13,90	1.728.827,33	21,68	2.837.773,73	35,58	5.138.189,58
Materiales y suministros	2.221.499,11	302.296,26	13,61	385.077,59	17,33	687.373,85	30,94	1.534.125,26
Intereses y comisiones	472.747,85	56.997,49	12,06	0,00	56.997,49	12,06	415.750,36	
Activos Financieros	5.985,00	250,00	4,18	0,00	250,00	4,18	5.735,00	
Bienes duraderos	12.960.979,14	1.258.274,88	9,71	5.286.273,15	40,79	6.544.548,03	50,49	6.416.431,12
Transferencias corrientes	11.050.240,44	1.428.417,00	12,93	473.384,11	4,28	1.901.801,11	17,21	9.148.439,33
Amortización	120.360,06	29.047,28	24,13	0,00	29.047,28	24,13	91.312,78	
TOTALES	94.964.291,63	17.677.400,58	18,61	7.873.562,18	8,29	25.550.962,76	26,91	69.413.328,87

Fuente: consolidado de egresos



Como puede observarse de manera integrada los egresos presentan una ejecución del 26,91% de lo gastado, respecto de lo girado lo que corresponde a un 18,61% y un 8,29% sobre los compromisos, mostrando una ejecución importante en los bienes duraderos, sin embargo se advierte en el informe que la ejecución de esta partida depende de que los compromisos se ejecuten como están programados.

5. Debido a que en el año 2012, quedaron una serie de compromisos económicos que debían ser trasladados para su ejecución en el presente año, en el Cuadro siguiente se resume la principal información relacionada con la distribución de los egresos según el porcentaje de ejecución y el tipo de presupuesto.

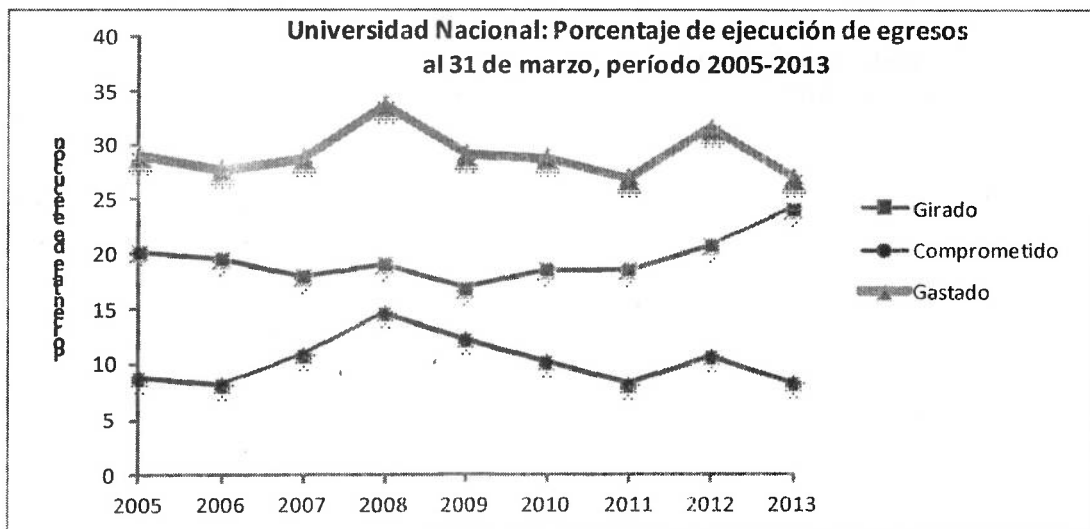
Ejecución de Egresos por tipo de recursos, marzo 2013
(Cifras en miles de colones)

Descripción	Aplicación general		Aplicación específica	
	Monto	% de ejecución	Monto	% de ejecución
Presupuesto	75.155.829,89	100,00	19.808.461,74	100,00
Girado	15.571.200,25	20,72	2.106.200,33	10,63
Compromisos	4.001.591,64	5,32	3.871.970,55	19,55
Gastado	19.572.791,88	26,04	5.978.170,88	30,18
Disponible	55.583.038,01	73,96	13.830.290,86	69,82

Fuente: consolidado de egresos

En términos generales, en el presupuesto de aplicación general se tiene una ejecución del 26,04% al incluir lo girado y lo comprometido, mientras que en aplicación específica este porcentaje es de 30,18%.

Al analizar el comportamiento en la ejecución de egresos desde el 2005, lo gastado viene presentando una leve disminución desde el 2008 con excepción del 2012, pues pasó de 31,49% a 26,91%, por su parte lo girado ha venido en crecimiento desde el 2009 con la excepción del 2013, al pasar del 20,77% (año 2012) al 18,61% en el 2013, lo que muestra una mejoría en cuanto a la ejecución de los recursos gastados.



6. Por programa presupuestario en el informe interno se observa que para el Programa Académico presenta un porcentaje de ejecución del 24%, el Administrativo del 36% y el de Vida Universitaria del 22%.
7. El informe incluye además un análisis para las unidades ejecutoras con montos más altos en las partidas de materiales, servicios y bienes duraderos disponibles y comprometidos. Esto a raíz de la importancia que han adquirido estas partidas. Además en el resumen ejecutivo que se envía a la Contraloría General de la República se enuncian acciones realizadas y a realizar para atender de manera adecuada la ejecución presupuestaria, por lo que es fundamental dar seguimiento a esta labor.
8. El análisis de la Comisión de Asuntos Económicos y Administrativos.

ACUERDA:

- A. APROBAR EL INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE MARZO DEL 2013.
- B. ACUERDO FIRME.

Atentamente,

CONSEJO UNIVERSITARIO



Irma Sandoval Carvajal
Secretaria a.i.



Ist/w/misdoc/acuerdo/1103-2013 informe ejecución al 31-3-2013

- C: Rectoría
Contraloría Universitaria
Asesoría Jurídica

