

- Informe sobre ejecución del Presupuesto de la FCEyN-UBA 1997

Presupuesto 1997: Resultado final

A los efectos de dar mayor difusión y transparencia sobre el manejo del presupuesto de la Facultad, la Comisión de Presupuesto 1996-1997 conjuntamente con la Secretaría de Supervisión Administrativa han preparado un cuadro de situación presupuestaria al cierre del ejercicio 1997.

De acuerdo con la Res. CD 909/97 el presupuesto aprobado para la Facultad fue:

Presupuesto según Res. CD 909/97	Inciso 1	Inciso 2 y 3	Inciso 4	Inciso 5 / 2-3	Inciso 5 /4	Inciso 5	Total
Cs. Biológicas	3,464,435	47,151	4,858	16479	34141	50,620	3,567,064
Cs. de la Atmosfera	798,948	5,213	287	1822	2017	3,839	808,287
Cs. Geológicas	1,077,997	16,349	1,005	5714	7063	12,777	1,108,128
Computacion	952,329	34,356	5,360	12007	37669	49,676	1,041,721
Fisica	2,486,539	34,830	3,015	12173	21189	33,362	2,557,746
Industrias	527,643	5,450	431	1905	3029	4,934	538,458
Instituto de Cálculo	92,342	0	0	0	0	0	92,342
Inst. Inv. Bioquimicas	602,327	3,554	383	1242	2692	3,934	610,198
Matematicas	2,014,232	11,847	622	4140	4371	8,512	2,035,213
Quimica Biologica	2,077,879	31,987	3,254	11179	22869	34,048	2,147,168
Quimica Inorganica	1,145,157	26,064	2,896	9109	20353	29,462	1,203,579
Quimica Organica	1,341,059	20,140	1,819	7039	12784	19,822	1,382,840
Adm. Central y Aut.	4,446,696	101,546	5,983	35490	42047	77,536	4,631,761
Subtotal	21,027,583	338,487	29,913	118299	210223	328,522	21,724,505
Serv Pub		850,500					850,500
Manten		114,277					114,277
Fondo viajes		43,724					43,724
Biblioteca			9,782				9,782
Bioterio			9,782				9,782
Saldo s/distrib	247,466						247,466
Total	21,275,049	1,346,988	49,477				23,000,036

Tabla 1

donde **Inciso 5** ha sido el inciso creado para poder transferir fondos de un año a otro sin necesidad de ejecutarlos antes del 31/12 o perderlos por las redistribuciones de lo no ejecutado que realiza Rectorado. Estos fondos han sido parcialmente utilizados durante 1997 para financiar las contrapartes de los proyectos FOMECE. El Consejo Directivo no ha realizado un seguimiento de la marcha de los distintos proyectos FOMECE, por lo que no se incluye un detalle de lo ejecutado por cada proyecto, ni del saldo del inciso 5 al 31/12/97. Esta información puede ser solicitada en la oficina FOMECE. Dado que el Inciso 5 surgió de fondos de los incisos 2-3 y 4 (no de Inciso 1 - Personal), se decidió distribuirlo por Departamento conforme a las distribuciones históricas de los incisos 2-3 (**Inciso 5 / 2-3**) y 4 (**Inciso 5 / 4**), que tienen en cuenta los cursos de grado dados por los Departamentos, la cantidad de alumnos que los cursan y el costo de los mismos. La distribución del Inciso 5 por lo tanto no tiene relación alguna con los montos de los Proyectos FOMECE de cada Depto.

Es importante destacar que 23,000,036 fue el total transferido por la UBA, por lo que por primera vez el CD aprobó en 1997 una distribución de presupuesto del 100% de los créditos. Esta distribución NO incluye los 300.000 pesos reclamados a la UBA, y otorgados posteriormente por Res. del CS para afectar a aumentos de costos de servicios (luz, gas, teléfono) y a obras postergadas durante muchos años (reparación de aulas, etc).

Por Res. CD 909/97, se decidió que no se podía autorizar a gastar a cada Depto el 100% de los créditos, dado que sino era imposible cubrir los desequilibrios que se producían, la mayoría de los cuales se deben a las altas que se producen por Concursos de Profesores Regulares llamados con anterioridad a 1995, y no incluidos en los gastos de 1994, que se tomó como base de la actual distribución de Inciso 1. Se decidió no autorizar a gastar a los Deptos un 1% de los Inciso 1, 2-3 y 4. Es importante destacar que el Inciso 1, que es más del 90% del Presupuesto de la Facultad, se distribuye conforme a lo ejecutado en 1994, porque fue el primer año en que se pudieron llevar los gastos discriminados por Departamento. La Comisión de Presupuesto propuso en 1996 realizar un estudio sobre como distribuir el Inciso 1 a futuro y propuso como política no llamar a Concursos Regulares de cargos que se liberaran por renuncias o fallecimientos hasta que el CD tuviese un criterio de reasignación racional del Inciso 1. El CD aplicó esta política durante 1996-1997, lo que ha producido una disminución de lo ejecutado en Inciso 1. Sin embargo estos fondos siguen siendo distribuidos, aunque no hayan sido autorizados a gastar, en los Departamentos en los que se liberaron los cargos, hasta tener criterios racionales que permitan una reasignación (Ningún Departamento "ganó" o "perdió" presupuesto por esta política).

Lo autorizado a gastar fue entonces:

	Aut. Inc. 1	Aut. Inc. 2-3	Aut. Inc. 4
Cs. Biológicas	3,429,791	46,679	4,809
Cs. de la Atmosfera	790,959	5,161	284
Cs. Geologicas	1,067,217	16,186	995
Computacion	942,806	34,012	5,306
Fisica	2,461,674	34,482	2,985
Industrias	522,367	5,396	427
Instituto de Cálculo	91,419	0	0
Inst. Inv. Bioquimicas	596,304	3,518	379
Matematicas	1,994,090	11,729	616
Quimica Biologica	2,057,100	31,667	3,221
Quimica Inorganica	1,133,705	25,803	2,867
Quimica Organica	1,327,648	19,939	1,801
Adm. Central y Aut.	4,402,229	100,531	5,923

Subtotal	20,817,307	335,102	29,614
Serv Pub		850,500	
Manten		114,277	
Fondo viajes		43,287	
Biblioteca			9,684
Bioterio			9,684
Saldo s/distrib	457,742	3,822	495
Total	21,275,049	1,346,988	49,477

Tabla 2

Como se puede observar de la Tabla 2, el ahorro del 1% en los distintos incisos produce un aumento equivalente del saldo sin distribuir.

Durante 1997 se produjeron modificaciones en el Inciso 1, productos de altas de ex-becarios 205 y de partidas de cargos de autoridades de los Deptos mal imputadas a la administración central:

	Modif. Inc. 1
Cs. Biológicas	55,437
Cs. de la Atmosfera	13,446
Cs. Geologicas	(3,264)
Computacion	(3,264)
Fisica	43,493
Industrias	
Instituto de Cálculo	
Inst. Inv. Bioquímicas	(6,528)
Matematicas	6,722
Quimica Biologica	(6,528)
Quimica Inorganica	31,569
Quimica Organica	18,363
Adm. Central y Aut.	32,663
Subtotal	182,109

Tabla 3

Por otra parte, durante 1997 se redujeron los gastos de servicios pagados con este presupuesto porque fueron cubiertos con la partida especial de 300.000 antes mencionada. También se redujo lo ejecutado en Inciso 1, producto del congelamiento de cargos ya mencionado. A fin de noviembre de 1997, cuando ya se tenía

información precisa de lo que se iba a ejecutar en inciso 1, se aprobó la RES CD 1666/97 que reasignó las partidas sin distribuir de la siguiente forma:

Inciso 1 Personal -130.000

Inciso 2 Consumo -12.000

Inciso 3 Servicios -160.000

Inciso 4 Equipamiento +232.000

Inciso 5 Transferencias +70.000

La transferencia a Inciso 5 de 70.000 se realizó al solo efecto de no perder los fondos para 1998, como había ocurrido en 1997. En la misma resolución 1666/97 se dispuso que esta reasignación se revertiría a comienzos de 1998, cosa que ya se hizo por Res. del CD.

El autorizado a gastar final resultó:

	Aut. Inc. 1	Aut. Inc. 2-3	Aut. Inc. 4	Aut. Inc. 5	Total
Cs. Biológicas	3,485,228	46,679	4,809	50,620	3,536,717
Cs. de la Atmosfera	804,405	5,161	284	3,839	809,850
Cs. Geológicas	1,063,953	16,186	995	12,777	1,081,133
Computacion	939,542	34,012	5,306	49,676	978,861
Fisica	2,505,167	34,482	2,985	33,362	2,542,633
Industrias	522,367	5,396	427	4,934	528,189
Instituto de Cálculo	91,419	0	0	0	91,419
Inst. Inv. Bioquímicas	589,776	3,518	379	3,934	593,673
Matematicas	2,000,812	11,729	616	8,512	2,013,156
Química Biologica	2,050,572	31,667	3,221	34,048	2,085,461
Química Inorganica	1,165,274	25,803	2,867	29,462	1,193,945
Química Organica	1,346,011	19,939	1,801	19,822	1,367,751
Adm. Central y Aut.	4,434,892	100,531	5,923	77,536	4,541,346
Subtotal	20,999,416	335,102	29,614	328,522	21,364,132
Serv Pub	0	850,500			850,500
Manten	0	114,277			114,277
Fondo viajes	0	43,287			43,287
Biblioteca	0		9,684		9,684
Bioterio	0		9,684		9,684
Saldo s/distrib	327,742	(168,178)	232,495	70,000	392,059
Total	21,327,158	1,174,988	281,477	398,522	23,182,145

Tabla 4

El ejecutado en 1997 por Departamento fue:

1997	Ejecutado Inc 1	Ejecutado Inc 2-3	Ejecutado Inc 4
Cs. Biológicas	3600108.82	31554.75	13459.90
Cs. de la Atmosfera	879408.19	3286.34	0.00
Cs. Geologicas	1218838.41	18419.51	0.00
Computacion	927600.78	25360.91	31831.29
Fisica	2420586.50	72973.90	3647.00
Industrias	537473.14	-1312.00	0.00
Instituto de Cálculo	132352.56	0.00	0.00
Inst. Inv. Bioquímicas	388452.47	1240.00	2513.00
Matematicas	2049402.45	10129.95	2328.04
Quimica Biologica	2054126.80	30916.39	1823.60
Quimica Inorganica	1153217.47	11232.72	15281.69
Quimica Organica	1339115.55	22428.71	488.20
Adm. Central y Aut.	4494400.19	134256.82	88681.43
Subtotal	21195083.33	360488.00	160054.15
Serv Pub		591836.18	0.00
Manten		164182.30	0.00
Fondo viajes		37008.75	0.00
Biblioteca		5837.17	2579.95
Bioterio		2250.00	0.00
Gastos s/afect esp.	117407.23	13556.84	118840.00
Total	21312490.56	1175159.24	281474.10

Tabla 5

De restar los autorizados de la Tabla 4 y los ejecutados de la Tabla 5 resultan los saldos:

	Saldos Inc. 1	Saldos Inc. 2-3	Saldos Inc. 4	Saldo Total
Cs. Biológicas	-114881.17	15124.74	-8650.48	-108406.91
Cs. de la Atmosfera	-75003.67	1874.53	284.13	-72845.01
Cs. Geologicas	-154885.38	-2234.00	994.95	-156124.43
Computacion	11940.93	8651.53	-26524.89	-5932.43
Fisica	84580.11	-38492.20	-662.15	45425.76
Industrias	-15106.57	6707.50	426.69	-7972.38
Instituto de	-40933.98	0.00	0.00	-40933.98

Cálculo				
Inst. Inv. Bioquímicas	201323.26	2278.46	-2133.83	201467.89
Matematicas	-48590.77	1598.58	-1712.26	-48704.45
Quimica Biologica	-3554.59	750.74	1397.86	-1405.99
Quimica Inorganica	12056.96	14570.64	-12414.65	14212.95
Quimica Organica	6895.86	-2490.11	1312.61	5718.36
Adm. Central y Aut.	-59508.15	-33726.28	-82758.26	-175992.69
Subtotal	-195667.16	-25385.87	-130440.28	-351493.31
Serv Pub	0.00	258663.82	0.00	258663.82
Manten	0.00	-49905.30	0.00	-49905.30
Fondo viajes	0.00	6278.01	0.00	6278.01
Biblioteca	0.00	-5837.17	7104.23	1267.06
Bioterio	0.00	-2250.00	9684.18	7434.18
Saldo s/distrib	210334.60	-181734.73	113654.77	142254.64
Total	14667.44	-171.24	2.90	14499.10

Tabla 6

De la Tabla 6 se puede observar que la Secretaría de Supervisión administrativa realizó un excelente trabajo de seguimiento de gasto que permitió terminar con un saldo positivo de solo \$14499. Esto era de vital importancia para evitar que se repitiera lo ocurrido en 1997 con el superávit de la Facultad.

Es de destacar que los saldos finales presentados en la Tabla 6 no deben ser tenidos en cuenta a los efectos de evaluar la situación de cada Departamento, y una eventual política de "deducción de rojos" de los saldos de 1997 y "devolución de los rojos de 1996" (ver RES. CD 909/97). Esto es así porque en dicha planilla se observa un saldo final sin distribuir de \$142254.64, que debe ser asignado a los Departamentos. Este monto concuerda aproximadamente con los \$130000 deducidos de Inciso 1 por la RES CD 1666/97 antes mencionada, por lo que resulta razonable repartirlos en forma proporcional a los montos de ese inciso. Por otra parte se observa un saldo positivo de \$208758.52 entre servicios públicos (\$258663.82) y mantenimiento (-\$49905.30), que se produjo por la utilización de los \$300000 otorgados por Rectorado para el pago de Luz, etc. Si bien no es claro que dicha partida sea reasignada en 1998, como sería justo que fuera, no es menos cierta que a los efectos de calcular saldos es de recordar que los \$300000 reclamados a Rectorado eran montos utilizados para el pago de becas mas el saldo del 95, mayoritariamente originado en inciso 1. De esta forma, si recalculamos los saldos, redistribuyendo los \$142254.64+ \$208758.52, obtenemos:

	Saldo Total	Saldos c/redistribución
Cs. Biológicas	-108406.91	-50150.02
Cs. de la Atmosfera	-72845.01	-59399.09
Cs. Geologicas	-156124.43	-138340.05
Computacion	-5932.43	9772.36
Fisica	45425.76	87300.56
Industrias	-7972.38	759.17
Instituto de Cálculo	-40933.98	-39405.88

Inst. Inv. Bioquímicas	201467.89	211326.21
Matematicas	-48704.45	-15260.13
Quimica Biologica	-1405.99	32870.10
Quimica Inorganica	14212.95	33690.95
Quimica Organica	5718.36	28217.45
Adm. Central y Aut.	-175992.69	-101861.80
Subtotal	-351493.31	-480.15
Serv Pub	258663.82	0.00
Manten	-49905.30	0.00
Fondo viajes	6278.01	6278.01
Biblioteca	1267.06	1267.06
Bioterio	7434.18	7434.18
Gastos s/afect esp.	0.00	
Saldo s/distrib	142254.64	0.00
Becas e Incent s/distrb	0.00	
Total	14499.10	14499.10

Tabla 7

De la tabla 7 se observa que el subtotal de saldo redistribuido de inciso 1 de los distintos Departamentos da aproximadamente cero, lo que es coherente con la situación final del ejercicio 1997. Para tener una clara idea de la situación final de cada Departamento es conveniente acreditar a los mismos las cantidades deducidas al efectuar la distribución del presupuesto 1997 (rojos del 96).

	Saldos c/redistribución	Devolución deficit 1996	Saldo final 1997
Cs. Biológicas	-50150.02	0.00	-50150.02
Cs. de la Atmosfera	-59399.09	36301.00	-23098.09
Cs. Geologicas	-138340.05	111226.00	-27114.05
Computacion	9772.36	0.00	9772.36
Fisica	87300.56	0.00	87300.56
Industrias	759.17	5858.00	6617.17
Instituto de Cálculo	-39405.88	40101.00	695.12
Inst. Inv. Bioquímicas	211326.21	0.00	211326.21
Matematicas	-15260.13	27929.00	12668.87
Quimica Biologica	32870.10	0.00	32870.10
Quimica Inorganica	33690.95	0.00	33690.95
Quimica Organica	28217.45	5624.00	33841.45
Adm. Central y	-101861.80	0.00	-101861.80

Aut.			
Subtotal	-480.15	227039.00	226558.85

Tabla 8

De la tabla 8 se desprende que la Facultad está en líneas generales en equilibrio, con un superávit de inciso 1 que debe ser asignado mediante la fijación de una política. Con respecto a 1996 es claro que los gastos de los Departamentos con mayores desequilibrios (Cs. Geológicas, Cs. de la Atmosfera, Inst. de Cálculo y Matemáticas) se han mantenido estables durante 1997, y por lo tanto el "rojo diferencial" es sustancialmente menor. Los distintos departamentos de Química presentan situaciones presupuestarias compatibles con un ahorro equivalente a un Prof. Titular exclusiva aproximadamente. Los Departamentos de Física e IIB presentan saldos importantes, producto de la no ocupación de varios cargos, aunque debe tenerse en cuenta que durante 1998 se terminarán varios concursos de profesores con cargos vacantes en el Depto de Física y dicho saldo seguramente disminuirá. Los Departamentos de Biología y Administración Central son los que presentan aumentos mas importantes de gastos, si bien la importancia relativa es pequeña dado que son los Departamentos con mayor presupuesto. En el caso de la Administración Central es claro que el aumento es producto de los ascensos de categorías producidos a fines de 1996.

Comisión de Presupuesto