

ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

I. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA Y POR OBJETO DEL GASTO

De conformidad con el Artículo 10 Fracción III de la Ley Orgánica de la Universidad Nacional Autónoma de México, corresponde al Patronato “Presentar al Consejo Universitario, dentro de los tres primeros meses a la fecha en que concluya un ejercicio, la cuenta respectiva, previa revisión de la misma que practique un Contador Público, independiente, designado con antelación por el Consejo Universitario”. En función de ello, las cifras definitivas de esta Universidad se determinan hasta que se obtiene el dictamen del Auditor Externo y la aprobación del Consejo Universitario. Las fechas para que esto suceda difieren de las determinadas por los sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por lo que no fue posible reflejarlas en dichos sistemas en los tiempos establecidos.

En 2018 el **presupuesto pagado** definitivo por la **Universidad Nacional Autónoma de México** (UNAM) ascendió a 44,139,991,073.0 pesos, superior en 6.3% con relación al presupuesto modificado registrado en el Módulo de Adecuaciones Presupuestarias (MAP), el cual suma un total de 41,510,094,055.0 pesos.

Los recursos por actualizar/registrar en los sistemas globalizadores se integran por 120,014,153.0 pesos de recursos fiscales, que correspondieron a claves presupuestarias que en el presupuesto original no fueron contempladas, misma situación que se presentó en el caso de los Ingresos Propios en donde, por la misma causa, no fue posible reportar 1,434,388,903.0 pesos, lo que suma un total de 1,554,403,056.0 pesos, como se muestra el siguiente cuadro:

COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CUENTA PÚBLICA Y CIERRE DEFINITIVO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

Grupo de Gasto	Devengado Registrado en Sistema de Cuenta Pública ^{1/}	Devengado Final ^{2/}	Diferencia
Total del Gasto	42,585,588,017.0	44,139,991,073.0	1,554,403,056.0
Servicios personales	32,434,745,689.0	33,837,456,717.0	1,402,711,028.0
Materiales y suministros	2,494,666,141.0	2,494,666,141.0	0.0
Servicios generales	4,104,995,134.0	4,104,995,134.0	0.0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,215,406,270.0	1,215,406,270.0	0.0
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	944,930,648.0	994,508,133.0	49,577,485.0
Inversión pública	1,390,844,135.0	1,492,958,678.0	102,114,543.0

1/ Se compone de los presupuestos devengados con clave presupuestaria autorizada en los presupuestos originales de recursos fiscales y propios.

2/ Considera el presupuesto devengado definitivo al cierre del ejercicio 2018.

FUENTE: Universidad Nacional Autónoma de México.

CUENTA PÚBLICA 2018

La captación estimada de ingresos propios para el ejercicio 2018, fue de 3,000,000,000.0 de pesos; sin embargo, al final del ejercicio, se obtuvieron 5,630,406,493.0 pesos, de los cuales sólo se pudieron reportar en los sistemas globalizadores 4,195,508,115.0 de pesos, como se muestra en el cuadro siguiente:

COMPARATIVO DE LA CAPTACIÓN DE INGRESOS PROPIOS ORIGINAL Y CAPTACIÓN DEFINITIVA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

(Pesos)

Grupo de Gasto	Estimado	Reportado	Definitivo ^{1/}
Total del Gasto	3,000,000,000.0	4,195,508,115.0	5,630,406,493.0
Servicios personales	0.0		1,402,711,028.0
Materiales y suministros	603,210,308.0	1,175,397,950.0	1,175,397,950.0
Servicios generales	2,034,084,286.0	1,699,821,870.0	1,699,821,870.0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	198,362,579.0	217,823,057.0	217,823,057.0
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	119,510,068.0	609,668,995.0	609,668,995.0
Inversión pública	44,832,759.0	492,796,243.0	524,983,593.0

1/ Considera el presupuesto ejercido definitivo y remanente, reportado en Cuenta Anual 2018 de la UNAM.

FUENTE: Universidad Nacional Autónoma de México.

GASTO CORRIENTE

El **gasto corriente** observó un incremento de 4.5%, con respecto al presupuesto registrado/autorizado en el MAP. Su evolución se explica por los factores que se muestran a continuación:

- Las erogaciones en **Servicios Personales** resultaron superiores en 12.8% respecto al presupuesto modificado registrado en el MAP (29,985,903,635 pesos), debido principalmente, a la aplicación de recursos propios y fiscales, para contender con el déficit del presupuesto autorizado en este capítulo de gasto.
- En el **Gasto de Operación** se registró una cifra menor de 44.2% con relación al presupuesto modificado, entre las principales causas que explican este comportamiento, se encuentran las siguientes:
 - ❖ En *Materiales y Suministros* se presenta un ejercicio del gasto menor en 12.4%, con relación al presupuesto registrado en el MAP, originados principalmente por la aplicación de medidas de racionalidad y ahorro en los suministros utilizados en las actividades de las entidades y dependencias universitarias.
 - ❖ En *Servicios Generales* el presupuesto se presenta un menor ejercicio presupuestario del 31.9% respecto al presupuesto registrado en el MAP, derivado principalmente, por la aplicación de medidas de racionalidad y ahorro en los suministros utilizados en las actividades que realizan las entidades y dependencias universitarias.

- En el rubro de **Subsidios** el ejercicio registró un gasto mayor en 20.9% con relación al presupuesto registrado en el MAP, derivado de la aplicación de ingresos propios y fiscales para el pago de becas, lo que significó beneficiar a 88,554 becarios durante el ejercicio 2018.

PENSIONES Y JUBILACIONES

No se presupuestaron recursos originalmente.

GASTO DE INVERSIÓN

El **Gasto de Inversión** fue mayor en 108.1% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente a lo siguiente:

- En **Bienes, muebles, inmuebles e intangibles** se registró un gasto pagado mayor al presupuesto modificado en 12.6%, el cual se explica a la aplicación de ingresos propios para la adquisición de equipo y mobiliario destinado a las funciones de docencia, investigación y difusión de la cultural, que realizan las entidades universitarias.
- En **Inversión pública** el presupuesto ejercido registró un incremento de 95.5% con relación al presupuesto modificado registrado en el MAP, debido a la asignación de recursos para la construcción de la Escuela Nacional de Estudios Superiores, Unidad Mérida, cuya puesta en marcha se contempla para el mes de agosto de 2019, así como por la aplicación de recursos propios para el mantenimiento de las entidades universitarias de docencia e investigación.
- En **Otros de Inversión** no se presupuestaron recursos.

El resumen del gasto, se muestra en la siguiente tabla:

RESUMEN POR CAPÍTULO DE GASTO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y PRESUPUESTO DEVENGADO
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
(Pesos)

Grupo de Gasto	Registrado en el MAP ^{1/}	Devengado	Diferencia	%
Total del Gasto	41,510,094,055.0	44,139,991,073.0	2,629,897,018.0	6.3%
Servicios personales	29,985,903,635.0	33,837,456,717.0	3,851,553,082.0	12.8%
Materiales y suministros	2,847,260,822.0	2,494,666,141.0	-352,594,681.0	-12.4%
Servicios generales	6,024,574,192.0	4,104,995,134.0	-1,919,579,058.0	-31.9%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,005,362,579.0	1,215,406,270.0	210,043,691.0	20.9%
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	883,265,824.0	994,508,133.0	111,242,309.0	12.6%
Inversión pública	763,727,003.0	1,492,958,678.0	729,231,675.0	95.5%

^{1/} Considera el Presupuesto Original de recursos fiscales más las ampliaciones y reducciones registradas/autorizadas en el MAP durante el ejercicio y el presupuesto original de recursos propios por 3,000,000,000.0 de pesos.

FUENTE: Universidad Nacional Autónoma de México.

CUENTA PÚBLICA 2018

Al cierre del ejercicio 2018 se presentó un remante de Ingresos Propios por 509,475.0 pesos, que se puede apreciar en el siguiente cuadro:

REMANENTE DEL EJERCICIO
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
(Pesos)

Rubro de ingresos	Original	Captado Definitivo ^{1/}	Devengado Definitivo	Remanente
Total de Ingresos	41,300,444,055.0	44,140,500,548.0	44,139,991,073.0	509,475.0
Ingresos por venta de bienes y servicios	3,000,000,000.0	5,630,406,493.0	5,629,897,018.0	509,475.0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	38,300,444,055.0	38,510,094,055.0	38,510,094,055.0	0.0

FUENTE: Universidad Nacional Autónoma de México.

II. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL PROGRAMÁTICA^{1/}

Durante 2018 la UNAM ejerció su presupuesto a través de dos finalidades: Desarrollo Social y Desarrollo Económico. La primera comprende las funciones Recreación, Cultura y otras Manifestaciones Sociales y Educación y, la segunda comprende la función Ciencia, Tecnología e Innovación.

- La **Finalidad Desarrollo Social** concentró el 73.8% del presupuesto aprobado y registró un gasto pagado del 7.9% mayor respecto del presupuesto modificado registrado y autorizado en el MAP, lo anterior muestra la prioridad en la asignación y erogación de los recursos para atender las funciones prioritarias de la UNAM.
 - ❖ A través de la función de **Recreación, Cultura y otras Manifestaciones Sociales** se erogó un gasto mayor en un 5.5%% con respecto al presupuesto aprobado, lo anterior se destinó a cubrir las necesidades de las entidades, recintos y espacios universitarios dedicados a la función de difusión cultural y extensión universitaria de la UNAM.
 - ❖ Por medio de la **función Educación**, se erogaron recursos superiores en 8.2% con respecto al presupuesto autorizado en el MAP, destinado a la atención de una matrícula de 349,515 alumnos en los niveles educativos medio superior, superior y posgrado del ciclo escolar 2017 -2018.
- La **Finalidad 3 Desarrollo Económico** erogó el 26.2% del presupuesto pagado y registró un gasto del 2.0% mayor con respecto del presupuesto modificado registrado en el MAP.
 - ❖ En la **Función Ciencia, Tecnología e Innovación** el presupuesto pagado fue mayor en 2.0% con respecto del presupuesto registrado en el MAP, registrado para esta función.

^{1/} La vinculación de los programas presupuestarios con las metas y objetivos de la planeación nacional se presenta en el Anexo denominado Sistema de Evaluación del Desempeño.

CUENTA PÚBLICA 2018

- ❖ Mediante esta función la UNAM promovió el desarrollo de la investigación científica y humanística para coadyuvar a la solución de los problemas del país, a partir de la ejecución de 8,169 proyectos de investigación, que abarcan áreas de conocimiento como: biología y química; Humanidades, artes y ciencias de la conducta, ciencias físico matemáticas, medicina y ciencias de la salud, entre las principales.

El siguiente cuadro da cuenta del resumen por finalidad y función del ejercicio 2018:

PRESUPUESTO APROBADO Y PAGADO POR FINALIDAD Y FUNCIÓN UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

(Pesos)

Clasificación Funcional Programática	Registrado en el MAP*	Devengado ^{1/}	Diferencia
Total de Gasto	41,510,094,055.0	44,139,991,073.0	2,629,897,018.0
Desarrollo Social	30,636,686,533.6	33,047,441,500.0	2,410,754,966.4
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales	3,687,550,206.8	3,890,243,064.0	202,692,857.2
Educación	26,949,136,326.7	29,157,198,436.0	2,208,062,109.3
Desarrollo Económico	10,873,407,521.4	11,092,549,573.0	219,142,051.6
Ciencia, Tecnología e Innovación	10,873,407,521.4	11,092,549,573.0	219,142,051.6

^{1/} Presupuesto ejercido definitivo, reportado en Cuenta Anual 2018 de la UNAM.

* Considera el Presupuesto Original de recursos fiscales más las ampliaciones y reducciones registradas/autorizadas en el MAP durante el ejercicio y el presupuesto original de recursos propios por 3,000,000,000.0 de pesos.

FUENTE: Universidad Nacional Autónoma de México.

III. CONTRATACIONES POR HONORARIOS

En cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 69, fracción IV, último párrafo de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, se proporciona la información sobre las contrataciones por honorarios de la UNAM en 2018:

CONTRATACIONES POR HONORARIOS ^{1/}
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
(Pesos)

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Ejercicio ^{1/}
Total		0	0
A3Q	Universidad Nacional Autónoma de México	0	0

^{1/} No aplica.

FUENTE: Universidad Nacional Autónoma de México.

IV. TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 17, fracción IV, penúltimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2018, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios		Remuneraciones		
			Elementos Fijos Efectivo	Elementos variables	
	Mínimo	Máximo		Efectivo	Especie
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes) ^{1/}	262,512.6	925,557.6	3,843,888,547	2,213,181,871	
Enlace (Grupo P o equivalente) ^{1/}					
Operativo ^{2/}					
Base	66,731.4	334,621.8	6,313,061,792	619,722,605	
Confianza	73,984	148,567	1,172,019,907	101,576,189	
Categoría	44,766.00	925,557.60	13,004,624,231	4,986,587,273	

^{1/} El tabulador de sueldos del personal de funcionarios académicos de la UNAM no se rige por el tabulador del Sector Central.

^{2/} NO aplica.

FUENTE: SICARE UNAM.