

**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

En el presente documento se explica el comportamiento del ejercicio del presupuesto 2023 sin embargo, es preciso señalar que las fechas determinadas por los sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) difieren, entre otros motivos, de las establecidas en la normatividad que rige a esta Casa de Estudios, por lo que no es posible reflejar íntegramente el cierre presupuestario en dichos sistemas.

El siguiente cuadro muestra la diferencia entre el total de gasto, que de acuerdo con las validaciones del sistema para la integración de la Cuenta Pública 2023 (SICP 2023), fue posible reportar y el gasto ejercido real de la Universidad. La diferencia entre ambos asciende a 2,177,031.4 miles de pesos, lo que corresponde, principalmente, a los ingresos excedentes que las reglas de validación mencionadas no permitieron reportar.

COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO EJERCIDO REPORTADO EN EL SISTEMA DE CUENTA PÚBLICA 2023 Y EJERCIDO DEFINITIVO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
(Pesos)

Grupo de Gasto	Ejercido Reportado en el Sistema de Cuenta Pública	Ejercido UNAM ^{1/}	Diferencia
Total del Gasto	53,774,319,420.0	55,951,350,809.0	-2,177,031,389.0
Servicios personales	42,304,240,785.0	43,558,193,887.0	-1,253,953,102.0
Materiales y suministros	3,106,946,904.0	3,106,946,904.0	0.0
Servicios generales	6,299,787,359.0	6,299,787,359.0	0.0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,320,721,531.0	1,320,721,531.0	0.0
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	462,365,823.0	784,087,065.0	-321,721,242.0
Inversión pública	280,257,018.0	881,614,063.0	-601,357,045.0

^{1/} Considera el presupuesto ejercido real por la UNAM tanto de subsidio federal (49,778,833,855.8) como de ingresos propios (6,172,516,953.7).

FUENTE: Universidad Nacional Autónoma de México.

CUENTA PÚBLICA 2023

Considerando lo anterior, a continuación, se presentan las explicaciones a las variaciones entre las cifras registradas en el SICP 2023 y las del cierre del ejercicio realmente registrado por la UNAM.

El presupuesto ejercido por la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM) fue de 55,951,350.8 miles de pesos, que se integran por 49,778,833,8 miles de pesos de origen fiscal y 6,172,517.0 de recursos propios. El total ejercido por la UNAM es superior en 9.0% con relación al presupuesto aprobado, lo anterior derivado principalmente por el mayor ejercicio presupuestario en el rubro de Inversión Pública (73.6%).

RESUMEN POR CAPÍTULO DE GASTO DEL PRESUPUESTO ORIGINAL Y PRESUPUESTO EJERCIDO UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO (Pesos)

Grupo de Gasto	Aprobado PEF 2023 ^{1/}	Modificado ^{2/}	Ejercido UNAM ^{3/}	Diferencia ^{4/}	%
Total de Gasto	51,309,117,711.0	53,428,833,855.8	55,951,350,809.4	4,642,233,098.4	9.0%
Gasto Corriente	50,349,869,820.0	52,469,585,964.8	54,285,649,680.7	3,935,779,860.7	7.8%
Servicios personales	35,858,750,962.0	37,969,667,510.8	43,558,193,887.1	7,699,442,925.1	21.5%
Gasto de Operación	13,386,538,334.0	13,335,485,579.0	9,406,734,263.1	-3,979,804,070.9	-29.7%
Materiales y suministros	5,327,384,559.0	5,327,384,559.0	3,106,946,904.2	-2,220,437,654.8	-41.7%
Servicios generales	8,059,153,775.0	8,008,101,020.0	6,299,787,358.9	-1,759,366,416.1	-21.8%
Subsidios	1,104,580,524.0	1,164,432,875.0	1,320,721,530.5	216,141,006.5	19.6%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,104,580,524.0	1,164,432,875.0	1,320,721,530.5	216,141,006.5	19.6%
Gasto de Inversión	959,247,891.0	959,247,891.0	1,665,701,128.7	706,453,237.7	73.6%
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	637,609,413.0	637,609,413.0	784,087,065.0	146,477,652.0	23.0%
Inversión pública	321,638,478.0	321,638,478.0	881,614,063.7	559,975,585.7	174.1%

1/ Corresponde al presupuesto ejercido del subsidio federal original aprobado en el PEF 2023 (47,659,117,711.0) más los recursos propios programados (3,650,000,000.0).

2/ Se integra por 49,778,833,855.8 de recursos fiscales más 3,650,000,000.0 de recursos propios programados originalmente en el MAP.

3/ Se integra por 49,778,833,855.8 de recursos fiscales más 6,172,516,953.7 de recursos propios ejercidos realmente.

4/ Variación con respecto al Aprobado en PEF 2023.

FUENTE: Módulo de Adecuaciones Presupuestarias -SHCP (MAP) y Sistema de Información de la Administración Universitaria (SIAU-UNAM).

La diferencia entre el ejercido UNAM (55,951,350.8 miles de pesos) y el aprobado en el PEF 2023 (51,309,117.7 miles de pesos), se explica por la suma de los incrementos autorizados al presupuesto original (2,110,916.5 miles de pesos) para cubrir las medidas salariales autorizadas al personal adscrito a esta Casa de Estudios, el apoyo para cubrir presiones de gasto en el rubro de jubilaciones del personal y un convenio de

colaboración entre la Secretaría de Cultura y la UNAM (8,799.6 miles de pesos), además del incremento de la captación y aplicación de los ingresos excedentes de la UNAM al cierre del ejercicio (2,522,516.9 miles de pesos).

GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** ejercido, observó una variación mayor en 7.8% con respecto al presupuesto aprobado, que se explica por los factores que se muestran a continuación:

- Las erogaciones en **Servicios Personales** registraron un gasto ejercido superior en 21.5% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente al apoyo autorizado para atender la contingencia originada por los pagos de jubilaciones que se incrementaron de manera sustantiva durante el ejercicio y, por otra parte, derivado de la aplicación de ingresos propios a este Capítulo de Gasto por 1,020,889.3 miles de pesos; esto como consecuencia del déficit de plazas que priva en la Universidad ya que, desde 2012, no se han autorizado plazas de nueva creación, no obstante la planta física, la matrícula atendida y la oferta educativa han aumentado de manera sustantiva y, finalmente, por la aplicación de las medidas salariales y sus repercusiones autorizadas al personal adscrito a la UNAM.
- En el **Gasto de Operación** se registró un presupuesto ejercido menor de 29.7% con relación al presupuesto aprobado. Entre las principales causas que explican este comportamiento, destacan las siguientes:
 - ❖ En *Materiales y Suministros* se presentó un gasto ejercido menor en 41.7%, con relación al presupuesto aprobado, originado por las adecuaciones presupuestarias internas destinadas a cubrir el déficit del capítulo de gasto de servicios personales, además de apoyar con recursos a becas para los estudiantes y para la ejecución de proyectos de equipamiento, mantenimiento y obras prioritarias en el desarrollo de las funciones sustantivas de la UNAM.
 - ❖ En *Servicios Generales* el presupuesto ejercido fue menor en 21.8% respecto al presupuesto aprobado, derivado principalmente de las adecuaciones presupuestarias internas destinadas a cubrir el déficit del capítulo de gasto de servicios personales; apoyar con recursos a becas para los estudiantes y para la ejecución de proyectos de equipamiento, mantenimiento y obras prioritarias en el desarrollo de las funciones sustantivas de la UNAM.
- En el rubro de **Subsidios** se registró un gasto ejercido mayor en 19.6% con relación al presupuesto aprobado, derivado principalmente de la reorientación de una parte del gasto de operación para dar suficiencia al presupuesto de las modalidades de becas inscritas en las Reglas de Operación del Programa S243 Becas Elisa Acuña, con el fin de incrementar el número de becas otorgadas para apoyar la continuación de los estudios de los alumnos provenientes de familias de bajos ingresos económicos, promover la investigación temprana y apoyar la superación académica del personal docente, de tal manera que en las modalidades en Reglas de Operación se otorgaron 152,618 becas y en las modalidades de becas institucionales se otorgaron 45,032.

PENSIONES Y JUBILACIONES

En el concepto 4500 pensiones y jubilaciones, no se presupuestaron ni se ejercieron recursos.

GASTO DE INVERSIÓN

El **Gasto de Inversión** ejercido fue mayor en 73.6% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente a lo siguiente:

- En *Bienes muebles, inmuebles e intangibles* se registró un presupuesto ejercido mayor al presupuesto aprobado en 23.0%, el cual se explica, principalmente, por la aplicación de ingresos propios para la adquisición de equipo y mobiliario (146,477.6 miles de pesos) destinado a las funciones de docencia, investigación y difusión de la cultura, que realizan las entidades universitarias, además de recursos redireccionados provenientes del gasto de operación.
- En *Inversión pública* el presupuesto ejercido registró un incremento de 174.1% con relación al presupuesto aprobado. Lo anterior se deriva del redireccionamiento de recursos del Gasto de operación y la aplicación de recursos propios para este concepto de gasto (559,975.6 miles de pesos). Cabe señalar, que la gran mayoría de los recursos ejercidos en este Capítulo de Gasto se orientaron al mantenimiento de la infraestructura física, las instalaciones y espacios abiertos de las 278 entidades y dependencias universitarias.
 - ❖ En **Otros de Inversión** no se presupuestaron recursos.

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

Durante 2023 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 75.0% del presupuesto ejercido (41,935,721.2 miles de pesos), 7.1% mayor con respecto del presupuesto aprobado (39,158,760.2 miles de pesos).
 - ❖ A través de la **función Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales** se erogó un gasto mayor en 3.7% con respecto al presupuesto aprobado (148,183.7 miles de pesos), derivado, principalmente, de las medidas salariales autorizadas al personal durante el ejercicio. Con estos recursos se llevaron a cabo 187,331 actividades y eventos artísticos culturales presentados en medios tradicionales y digitales, los cuales registraron 6,090,625 visitas y/o participantes.
 - ❖ Por medio de la **función Educación**, se erogó un gasto mayor a 7.5% con respecto al presupuesto aprobado (2,628,777.2 miles de pesos), derivado del incremento de actividades académicas presenciales de los alumnos en las diferentes entidades universitarias.

^{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 2023

- Con estos recursos se atendió una matrícula de 372.276 alumnos en los niveles educativos media superior (107,758), superior (231,115) y posgrado (33,853) del ciclo escolar 2023-2024.
 - Así mismo a través del programa S243 Programa de Becas Elisa Acuña se otorgaron 152,618 becas beneficiando a 113,691 becarios.
- La **finalidad Desarrollo Económico** representó el 25.0% del presupuesto ejercido (14,015,629.6 miles de pesos) y registró un gasto mayor con respecto del presupuesto aprobado (12,150,357.5 miles de pesos).
- ❖ En la **función Ciencia, Tecnología e Innovación** el presupuesto ejercido fue mayor en 15.4% respecto al presupuesto aprobado para esta finalidad (12,150,357.5 miles de pesos), derivado principalmente de la aplicación de ingresos propios y de la reorientación de recursos para mantenimiento de las instalaciones dedicadas a la investigación.
 - ❖ 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 6,383 proyectos de investigación científica y humanística que abarcan, entre las principales áreas del conocimiento: Biotecnología y Ciencias Agropecuarias, Ingeniería, Físico Matemáticas y Ciencias de la Tierra, Biología y Química, Medicina y Ciencias de la Salud, Humanidades y Ciencias de la Conducta, Ciencias Sociales, Cultura y Sociedad e Investigación Multidisciplinaria, entre las principales.

El siguiente cuadro da cuenta del resumen por finalidad y función del ejercicio 2023:

PRESUPUESTO ORIGINAL Y EJERCIDO POR FINALIDAD Y FUNCIÓN UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO (Pesos)

Grupo de Gasto	Aprobado	Modificado ^{1/}	Ejercido ^{2/}	Diferencia ^{3/}	%
Total de Gasto	51,309,117,711.0	53,428,833,855.8	55,951,350,809.4	4,642,233,098.4	9.0%
Desarrollo Social	39,158,760,226.0	40,736,762,686.0	41,935,721,163.3	2,776,960,937.3	7.1%
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales	3,984,536,858.0	4,167,777,288.0	4,132,720,596.7	148,183,738.7	3.7%
Educación	35,174,223,368.0	36,568,985,398.0	37,803,000,566.6	2,628,777,198.6	7.5%
Desarrollo Económico	12,150,357,485.0	12,692,071,169.8	14,015,629,646.1	1,865,272,161.1	15.4%
Ciencia, Tecnología e Innovación	12,150,357,485.0	12,692,071,169.8	14,015,629,646.1	1,865,272,161.1	15.4%

1/ Corresponde al presupuesto modificado definitivo en el MAP.

2/ Corresponde al presupuesto ejercido por la UNAM al cierre 2023.

3/ Variación con respecto al aprobado en PEF 2023.

FUENTE: Módulo de Adecuaciones Presupuestarias -SHCP (MAP) y Sistema de Información de la Administración Universitaria (SIAU-UNAM).

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 2023:

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

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Presupuesto Ejercido
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 13, fracción IV, quinto párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES 2023
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios ^{1/}		Remuneraciones ^{2/}		
			Elementos Fijos Efectivo	Elementos variables	
	Mínimo	Máximo		Efectivo	Especie
Total			19,598,936,370.0	12,000,715,980.0	0
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes) ^{3/}			0.0	0	0
Operativo			0	0	0
Operativos Específicos			0	0	0
Enlace (Grupo P o equivalente)			0	0	0
Enlace Específico			0	0	0
Categorías			19,598,936,370.0	12,000,715,980.0	0
Base	53,091.7	376,707.8	6,193,640,281.0	3,632,295,031.0	0
Confianza	62,795.5	173,926.8	1,060,526,258.0	573,613,583.0	0
Categoría	4,317.1	1,602,741.0	12,344,769,831.0	7,794,807,366.0	0
Cargos y Comisiones			0	0	0

1/ Corresponde al monto unitario del Tabulador de sueldos y salarios brutos anualizado.

2/ Corresponde a las remuneraciones anualizadas por el número de plazas que están registradas en cada grupo de personal.

3/ El tabulador de sueldos del personal de funcionarios académicos de la UNAM no se rige por el tabulador del Sector Central.

FUENTE: Tabuladores autorizados en el Módulo de Servicios Personales de la SHCP.