

# La Inversión presupuestaria

Cuando finalice 2019, la UNC habrá ejecutado 12.400 millones de pesos. Por su envergadura se trata del tercer presupuesto de la provincia de Córdoba.

El 79% de ese monto (9.800 millones de pesos) está destinado al pago de salarios de los más de 8.900 entre docentes y autoridades y los casi 4.000 agentes en funciones no docentes. El 21% restante (2.600 millones de pesos), fue para gastos de funcionamiento e inversiones.

En el marco del Plan Quinquenal de Obras, se asignaron casi 1000 millones para ejecutarse en cinco años (2019-2023).

En la continuidad del Plan de Fortalecimiento Institucional se elevó a 630 millones la distribución en tres años. Cada Facultad recibió en 2019 12,5 millones de pesos para los programas de mejoras presentados. A algunas unidades académicas les permitió duplicar en términos reales los gastos de funcionamiento, comparado con el presupuesto 2016.

En Ciencia y Técnica el incremento de los créditos aprobados en el presupuesto fue del 97 % respecto al año anterior.

Para la implementación de distintos proyectos estratégicos, las áreas de Ciencia y Técnica, Extensión y Vinculación, Informática y Relaciones Internacionales incrementaron en promedio sus recursos en un 76% en el presupuesto 2019.

Entre las iniciativas financiadas, se destacan el desarrollo de las Universidades Populares, las Capacitaciones en Oficios y el Compromiso Social Estudiantil; el incremento tanto para Subsidios de Investigación como para la compra de equipamiento de investigadores; la continuidad de la implementación de Guaraní III, necesario para avanzar con el Reconocimiento de Trayectos Académicos; equipamiento informático para los distintos programas y sistemas con base en la PSI.

Año a año seguimos acompañando la Gestión con la asignación de recursos a las decisiones estratégicas de la UNC, a través de sus distintas Secretarías, Facultades y Colegios, orientadas a cumplir con su Misión: Extensión, Investigación y Docencia.

## La universidad en números en el 2019:

- Total a ejecutar en 2019: 12.400 millones de pesos
- 9.800 millones de pesos destinados al pago de salarios de más de 12.900 empleados de la UNC (autoridades, profesores y docentes).
- 2.600 millones de pesos para gastos de funcionamiento e inversiones
- 943 millones de pesos asignados al plan plurianual 2019-2023, acompañada de una política presupuestaria y financiera orientada a mantener el valor de los montos comprometidos
- Se incrementó a 630 millones de pesos los fondos asignados en tres años (2017-2020) para gastos e inversiones entre Facultades, Colegios y Área Central del Programa de Fortalecimiento Institucional (PROFOIN) ya la fecha, llevamos transferidos 495 millones (79% de los fondos totales del programa).
- En 2019 con respecto al año 2016:
  - ✓ Los gastos de funcionamiento tuvieron un incremento real promedio del 51%, aunque en algunos casos, se ha duplicado en términos reales el presupuesto para ello asignados a las unidades académicas.
  - ✓ Se fortaleció el presupuesto destinado a Ciencia y Técnica con un 97% de incremento en los créditos aprobados.
  - ✓ El presupuesto 2019 para las áreas de Ciencia y Técnica, Extensión y Vinculación, Informática y Relaciones Internacionales, tuvieron un 76% promedio de incremento real
- Mayor transparencia en la información presupuestaria. Se incorporaron para el área central los recursos presupuestarios de todas las fuentes de financiamiento.
- Mejora en la planificación y gestión de los programas, y en las transferencias de recursos
- Consolidación del sistema SIU Mapuche para la gestión de personal y la liquidación de haberes
- Consolidando la implementación del Sistema de Gestión de la Energía Eléctrica con un 84% de los medidores instalados y cubriendo prioritariamente los edificios más grandes.
- 9 proyectos consensuados entre las distintas áreas involucradas de la SGI que mejorarán el trabajo, la calidad y disponibilidad de la información.

El Área de Gestión Institucional, es un área de apoyo que gestiona administrativamente la asignación y disponibilidad de los recursos para que la Universidad, a través de sus distintas Secretarías, Facultades y Colegios, pueda cumplir con su Misión: Extensión, Investigación y Docencia. • 12.400 millones de pesos. Son los recursos que terminarán ejecutándose durante 2018. Tercer presupuesto de la provincia. • 9.800 millones de pesos en salarios. En aproximadamente: - 19 mil cargos. Liquidados por mes. - 12,9 mil personas empleadas en la Universidad. - 50 Áreas de personal las que realizan las tareas de liquidación. • 100 personas registradas en Sistema Mapuche, para operar en las áreas de personal. • 2600 millones de pesos en gastos de funcionamiento e inversiones • 943 millones de pesos asignados al plan plurianual 2019-2023, y el desarrollo de una estrategia de política presupuestaria y financiera orientada a mantener el valor de los montos comprometidos • 890 millones representa la inversión mensual en salarios a la fecha, monto que se encuentra respaldado por una reserva a los efectos de garantizar el pago de las remuneraciones del personal el último día hábil del mes y las obligaciones salariales en tiempo y forma • 190 millones de pesos en energía eléctrica, es el consumo de la Universidad al año. • 97% de incremento para fortalecer el crédito presupuesto aprobado destinado a Ciencia y Técnica para financiar las distintas acciones que permiten a los docentes-investigadores de la UNC llevar adelante sus proyectos de investigación, producción tecnológica y artística, atender la demanda de docentes que cursan carreras de posgrado, fortalecer los trabajos de vinculación con el medio y promover la innovación tecnológica. Se incluyó un refuerzo extraordinario para atender erogaciones de la unidad ejecutora de CONICET. • 76% promedio de incremento en el presupuesto 2019. Es lo que recibieron las áreas de Ciencia y Técnica, Extensión, Informática e Internacionales. Fue para solventar las mayores inversiones en los proyectos estratégicos de la Gestión: incrementos tanto en Subsidios de Investigación como para la compra de equipamiento de investigadores; para el desarrollo de las Universidades Populares, las Capacitaciones en Oficios y el Compromiso Social Estudiantil, la implementación de Guaraní III, necesario para avanzar en el Reconocimiento de Trayectos Formativos, equipamiento informático para los distintos programas que gestiona la PSI, entre los más importantes. • 220 millones de pesos se transfirieron este año en el marco del Programa de Fortalecimiento institucional, 12.5 millones por Facultad. Representando un 51% de incremento real respecto el año 2016. Además de duplicar en términos reales, en algunos casos los fondos de gastos de funcionamiento respecto de lo asignado en el presupuesto 2016, el Programa permitió que las Facultades y Colegios comenzaran a expresar su planificación estratégica en términos de planes de mejora, identificando objetivos, acciones, costos y plazos para llevarlos a cabo. El Programa lleva asignado en dos años y medio 495 millones de los 540 millones definidos originariamente. Con el incremento de este año el fondo asignado pasó a 630 millones. • 74 Unidades de Gestión. Son las que coordinamos para la ejecución de los gastos de funcionamiento. 97% han dado cumplimiento con las entregas de las posiciones mensuales. 36 dependencias son las que deben llevar adelante el proyecto de Fortalecimiento del Sistema Presupuestario de la Secretaría de Gestión Institucional (SGI). • 380 personas en Sistema Pilagá y 616 personas en sistema Sanaviron. Son las registradas para gestionar las áreas económicas. • Mejora en la planificación y gestión de los programas, y en las transferencias de recursos • Consolidación del sistema SIU Mapuche para la gestión de personal y la liquidación de haberes • Continuamos la Implementación del Sistema de Gestión Documental Electrónica • Importantes avances en la implementación del Sistema de Gestión de la Energía Eléctrica en la Universidad. Se instalaron 104 medidores, 12 en Subestaciones de Ciudad Universitaria y 92 edificios. Además, continuamos desarrollando actividades con el objetivo de modernizar la administración de la Universidad, a los efectos de dotarla de mayor eficiencia, transparencia y calidad. Para ello se trabaja sobre los procesos, la incorporación de tecnología y el desarrollo de una cultura del trabajo en equipo. • Hemos participado activamente en el proceso de Autoevaluación Institucional que lleva adelante la UNC.

## Avance en los proyectos en marcha que vienen del período anterior.

- *Fortalecimiento del Sistema Presupuestario de la Universidad, creado a los efectos de utilizar al presupuesto como instrumento esencial para la planificación y para la gestión, logrando asignar los recursos en función de los lineamientos de gobierno de la institución. También con ello se quiere facilitar la toma de decisiones y la evaluación de las actividades desarrolladas, midiendo el impacto que las mismas tienen en la sociedad, a través del desarrollo de indicadores adecuados.* Se continuó con la implementación gradual del proyecto. La Res.HCS. N° 332/19, que aprueba el Presupuesto de la UNC para el ejercicio 2019, cumplió con las metas en lo referente a la formulación del presupuesto del Área Central:- La formulación se efectuó sobre el módulo presupuesto-pilagá e incluyó información de la planificación estratégica.- La programación prevista en el presupuesto se alineó con los objetivos establecidos en el Plan Estratégico de las Áreas.- Se incluyó la estimación de los recursos y presupuesto los gastos correspondientes a todas las fuentes de financiamiento de los programas centrales.-Se avanzó con el desarrollo del módulo informático “presupuesto-pilagá”, soporte de la gestión presupuestaria: se mejoraron las consultas y listados, corrigieron formularios y se avanzó en consolidar los aspectos de planificación con presupuesto y los resultados del esquema Ahorro – Inversión – Financiamiento.Se prevé constituir la Comisión Asesora para avanzar en la definición normativas y procedimientos que regulen y organicen el sistema presupuestario de la UNC.

- Se sigue logrando un impacto significativo en la mejora de la planificación y gestión de los distintos programas y en las transferencias financieras de los recursos. Durante el 2019 no hubo retrasos en los envíos a las dependencias, cumpliendo con la planificación de envíos de los fondos a las unidades académicas los primeros días del mes.

Se desarrolló una gestión financiera de los recursos que permitió cumplir con el objetivo de mantener el valor del dinero en el tiempo, a través de un trabajo sostenido en el análisis financiero de rentabilidad, eficiencia y liquidez.

Estos aspectos financieros claves de gestión, permitieron dominar y aplicar medidas para sostener y mejorar las transferencias a dependencias, asegurar un cronograma claro de cumplimiento mensual para la ejecución de partidas presupuestarias como así también asegurar un flujo financiero estable para la Universidad y la sustentabilidad de objetivos estratégicos de gestión establecidos

En este mismo sentido, se acompañó al resto de las dependencias universitarias brindando asesoramiento e información de las diferentes alternativas.

- La mejora en la Administración Financiera de los fondos permitió costear gran parte del Programa PROFOIN, incluido el incremento dispuesto a mitad de año, el monto acordado a los SRT, el Congreso de la Lengua, incremento del fondo para mantenimiento de techos, además de los asignados para mantener el valor de las reservas de obras y salarios ya mencionados. Estas asignaciones que ascienden a un valor cercano a los quinientos millones de pesos (\$500.000.000), provienen de recursos propios de Cuentas Centrales.

- Se comenzó en tres dependencias la implementación de una prueba piloto para la utilización de Tarjetas de Compra Corporativas para la ejecución de gastos institucionales, posibilitando elevar el estándar de seguridad y asociarlo a una Plataforma Web de Administración y Gestión de Tarjetas. La prueba intenta adecuar las herramientas que nos brinda el Banco a las necesidades y funcionamiento descentralizado que posee la Universidad.

El programa brinda a la gestión administrativa, múltiples posibilidades de control, seguimiento online de los gastos realizados y flexibilidad en la asignación de fondos. El análisis supone, la sustitución progresiva de los medios de pago efectivo, cheques, algunas transferencias especiales, y medios sujetos a los riesgos inherentes al manejo y traslado de los fondos en efectivo, por un medio de pago

electrónico imbuido de cualidades de seguridad y transparencia que lo convierten en un instrumento idóneo para canalizar las gestiones de Cajas Chicas, pagos especiales y gastos de funcionarios en ejercicio de representación de la Universidad.

- Con el objetivo de enriquecer el valor de los servicios de recaudación, se concluyó el desarrollo del Módulo de Autogestión de cobranzas vinculado al sistema de facturación de la UNC. El módulo permite la inscripción del alumno con perfil de Único Usuario (todas las actividades en un mismo sitio) de manera ágil a través de un dispositivo móvil ó pc, compartir enlaces de contenido a través de redes sociales, cancelación de reservas, detalles de deuda y comprobantes de pago. La implementación en dependencias se realiza primero a modo de prueba en una dependencia y posteriormente se irán incorporando el resto en etapas.
- Asimismo se desarrollaron mejoras en el cubo Sanaviron de Data Warehouse, agregando nuevas dimensiones (planillas de caja, medios de pagos y rubro de ingresos), permitiendo tener información en tiempo real de la composición de la recaudación de recursos propios registrada.
- Sistema de Gestión de personal y liquidación de haberes SIU Mapuche. - En el 2019 se logró la consolidación del sistema SIU Mapuche como herramienta informática para la gestión de liquidación de haberes de los agentes en la UNC. La incorporación de esta tecnología permitió a las Dependencias y a la SGI: - agilizar los procesos de carga de datos, - extender los plazos de carga de novedades de personal y sueldos, - efectuar un seguimiento y control en línea entre los supervisores de la SGI y responsables de las Dependencias e - instalar nuevas prácticas de control en los datos. - Durante el corriente año, gracias a poner en funcionamiento de las últimas versiones del sistema Mapuche y a la dedicación del personal de la SGI, se pudieron liquidar a tiempo todos los meses (incluyendo en cada oportunidad los incrementos paritarios, sin necesidad de recurrir a actas complementarias) y se aplicó el Decreto 561/2019 en lo referente a la devolución de aportes y ganancias en los meses respectivos, teniendo en cuenta pluriempleos. Respecto de la autogestión del Empleado, se está avanzando para implementar el sistema Huarpe del SIU (con mayor información impositiva, de personal y sueldos y la posibilidad de efectuar trámites con o sin autorización central) y a partir de allí, poder incorporar más trámites a los efectos de generar una mejora en la gestión de los RRHH.
- Respecto al desarrollo en Data Warehouse de seguimiento de plantas por puntos para el control de la ejecución de los Recursos Humanos, las diferentes metodologías de incrementos paritarios acordados hicieron que suspendiéramos su implementación hasta lograr la consistencia de la metodología con las nuevas variantes de incrementos, para poder continuar con el esquema de control del manejo descentralizado de las plantas en las Unidades Académicas y generar información gerencial confiable para la toma de decisiones.
- Se avanzó en la implementación del Sistema de Gestión de la Energía Eléctrica (SGI junto con el Laboratorio de Baja Tensión de la FCEFyN). La energía es el principal gasto de funcionamiento que se financia desde el área central. El sistema está basado en la medición cuantitativa, orientado al estudio, evaluación del ahorro de energía eléctrica y la optimización de los recursos dentro de la UNC, con el propósito de generar capacidades técnicas en eficiencia energética y un cambio de hábitos en el uso de la energía. - De los 124 medidores adquiridos se pudieron instalar 104 medidores cubriendo la mayoría de los grandes edificios de la Universidad, 12 en Subestaciones de Ciudad Universitaria y 92 edificios. Todos los meses el centro, emite informes, analiza precios, DDJJ de potencias, conductas de consumo, etc.

- Continuamos con la idea de promover la sinergia de las áreas que componen la SGI y de estas con las demás Dependencias de la UNC, entendiendo la problemática y el trabajo que deben desarrollar para cumplir con la misión de la Universidad, aportando soluciones de retroalimentación informativa para todas las partes involucradas. En base a esta premisa se ha trabajado en la comunicación y articulación entre las áreas y la vinculación con las Dependencias.

- Se crearon rutinas de trabajo adecuadas para que la registración contable se realicen en tiempo y forma de conformidad con la normativa vigente, situación que mejora el proceso de generación de información financiera-contable-presupuestaria y el control interno, como así también la oportunidad y confiabilidad de la misma. Se rediseñaron los mecanismos de supervisión e intercambio con las dependencias, para que en tiempo real, se pueda disponer de una mirada amplia e integral de cada una de las realidades y operatorias de las áreas involucradas en las mismas. Es importante remarcar el alto grado de cumplimiento de las distintas dependencias en las entregas de las posiciones mensuales. Con el cambio se pretende: A) *en las dependencias*: - Tener los registros contables actualizados. - Realizar autocontroles con menor periodicidad (ej. Arqueos y Conciliaciones). - Utilizar las etapas del gasto para las ejecuciones. - Disminuir errores en la contabilización de los hechos económicos. - Evitar duplicación de tareas. - Utilizar el sistema Pilagá para la toma de decisiones a partir de los distintos informes que se puedan obtener del mismo y Presentar en tiempo y forma la documentación necesaria para confeccionar la Cuenta de Inversión y los estados contables y B) *en la Secretaría*: - Tener los registros contables conciliados actualizados. - Tener un mecanismo de retroalimentación permanente con las dependencias. - Potenciar las proyecciones financieras/presupuestarias. - Analizar los principales inconvenientes, incompatibilidades y/o distorsiones en los registros contables para prevenirlos. - Evaluar las herramientas disponibles en búsqueda de la eficiencia, eficacia y calidad en la carga de documentación contable. - Analizar las herramientas disponibles en búsqueda de la eficiencia, eficacia y calidad para producir la información contable. - Mejorar los tiempos de conciliación, cierre y apertura del sistema Pilagá en cada ejercicio.

- Se descentralizó el alta de bienes patrimoniales, para evitar demoras en el proceso y mejorar los mecanismos de control y el resto de los trámites que no se pueden descentralizar pasan a realizarse por GDE.

- La descentralización del procedimiento de presentación de las DDJJ Patrimoniales en las Dependencias y el control realizado desde el área de personal de la SGI logró una mejora importante en el porcentaje de cumplimiento de las presentaciones. El 99.7% de las personas (991) hicieron alguno de los tipos de DDJJ (Anual o Baja); el 95% de los obligados (947) cumplió con la presentación anual y el 68% de los obligados (43) a realizar la baja cumplimentó el trámite. Están corriendo los plazos de intimaciones para completar las presentaciones. Por primera vez se realizó el descuento de salario a quienes, estando obligados a presentar este año, no realizaron ninguna presentación.

- Se mejoró la carga y el control de las licencias por accidente de trabajo, lo que redundó en mejor información para la gestión y recupero de las ILT. Se realizaron nuevos desarrollos en Data Warehouse, que se encuentran en etapa de consistencia de datos, a los efectos de poder seguir la ejecución de las Licencias por accidentes de trabajo.

- Está para la firma el acuerdo trabajado con la ANSeS a fin de lograr la carga automática de la Actualización de servicios para los jubilados docentes y no docentes y la posibilidad de instalar un puesto de trabajo de la ANSES en la Universidad para la tramitación de las asignaciones familiares y jubilaciones del personal.

- Se están cargando los datos de las planillas de sueldo desde 1970 a fin de evitar las verificaciones de los juicios contra ANSeS.
- Se está trabajando a fin de poder certificar la tarea de investigador desde la Universidad para que el docente investigador al momento de jubilarse no tenga que presentar y acreditar su cv de investigador.
- Hemos participado activamente en el proceso de Autoevaluación Institucional que lleva adelante la UNC, tanto en las reuniones como en la producción de la información necesaria para avanzar en cada uno de los pasos que definió la Unidad Ejecutora Central.
- Durante el corriente año se constituyó la comisión para estudiar las causas que nos dificultan obtener directamente de los sistemas el reporte de los recursos de libre disponibilidad de la Universidad o de cada dependencia (para que las autoridades puedan tomar decisiones más asertivas). Las discusiones y el trabajo llevado adelante durante el año por la comisión han permitido ya materializar algunos avances y al mismo tiempo establecer una agenda de proyectos, integrando las miradas y problemáticas de las diferentes áreas, que nos permitirá desarrollar las condiciones para brindar dicha información. Los principales proyectos definidos son transversales, integrando las distintas áreas involucradas, y contribuyen a:
  - Proyecto: Mejorar la gestión de fondos de los programas de la Secretaría de Políticas Universitarias (SPU).** Objetivos: Analizar y fijar procedimiento para el manejo de fondos de la SPU. Determinar casos especiales: - Resolución sin envío de los fondos, Ejecución antes del dictado de la resolución, otros.- Fijar pautas y mecanismos para control y seguimiento de fondos. -Establecer pautas para el tratamiento de Programas Especiales que se ejecutan administrativamente en la SGI.
  - Proyecto: Mejorar la calidad de la información compatibilizando los datos entre los sistemas Mapuche y Pilagá.** Objetivo:- Reflejar la ejecución de Mapuche con la misma estructura presupuestaria en Pilagá.
  - Proyecto: Mejorar los procedimientos de validación de los saldos de algunas cuentas en Pilagá.** Objetivos:- Utilizar las etapas del gasto para que los montos de los saldos contables en Pilagá estén correctamente expresados. -Definir qué conceptos integran el fondo de terceros. -Sanear el fondo de terceros. -Corregir los saldos sin financiamiento. -Depurar los preventivos y compromisos no ejecutados que quedan permanentemente en ese estado. -Establecer el procedimiento para reclamar crédito no cobrados.
  - Proyecto: Integrar la información presupuestaria, financiera y contable.** Objetivos:- Vincular los registros contables con la información presupuestaria y financiera de manera oportuna. -Realizar controles por fuentes de financiamiento. -Diferenciar las cuentas (recursos, gastos, créditos y deudas) desde la posición presupuestaria, contable y financiera para enlazarlas.-Adaptar el sistema para que permita ejecutar gastos solo con ingresos financieros según su fuente.
  - Proyecto: Fortalecer el conocimiento y aplicación de los principios y normas generales de la contabilidad en la UNC.** Objetivo:Unificar criterios y conceptos entre las Direcciones de la SGI, referidos a la registración contable, utilización de los centros de costos y clasificación de las fuentes de financiamiento, para luego compatibilizarlo con las dependencias.
  - Proyecto: Mejorar la gestión de la Indemnización Laboral Temporaria.** Objetivos:- Mejorar el control y registro para recuperar el dinero que debe abonar la ART por los adelantos de pagos de ILT realizados por la UNC al personal. -Definir la fuente de imputación del gasto cuando la erogación corresponde a la ART.
  - Proyecto: Discutir los mecanismos para hacer efectiva la aplicación de la Ordenanza HCS N°5/95.** Objetivos:- Cumplir con la Ordenanza HCS N° 5/95 en las designaciones; Procurar actos administrativos de manera oportuna. -Evitar reintegros reales y pagos retroactivos. -Evitar ajustes del F931(intereses y retribución).
  - Proyecto: Mejorar la gestión de los distintos tipos de becas y ayudas económicas.** Objetivos:- Clarificar criterios de tratamiento de los diversos tipos de becas o ayudas económicas. -Proponer al HCS una norma que contemple los distintos tipos de becas y ayudas económicas, que incluya el criterio de liquidación y registro para cada caso.
  - Proyecto: Definir una metodología o herramienta ágil y precisa para la determinación oportuna**

**de los incrementos paritarios a nivel global y por dependencia.** Objetivos:- Contar con la información de los créditos por incrementos paritarios en tiempo oportuno. -Controlar los envíos de fondos de la SPU por incrementos salariales. -Lograr un saldo proyectado más preciso, oportuno y transparente.

El trabajo realizado en la identificación de los distintos procesos, el diagnóstico de los problemas, las propuestas de soluciones y demás información generada por el personal permitirá avanzar en la mejora continua, incorporar más trámites al proyecto de despapelización y disponer de información de mayor calidad. No obstante, para poder cumplir con los objetivos, es preciso trabajar en la cultura organizacional, aumentar la capacitación de los potenciales usuarios y adecuar la infraestructura tecnológica a las necesidades, acciones que deberán mantenerse en el tiempo para lograr el cambio necesario en la Gestión de la Universidad.