

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA ENERO - DICIEMBRE 2015

RESUMEN EJECUTIVO

La liquidación del presupuestaria tiene por finalidad conocer el grado de ejecución del presupuesto. Desde una perspectiva material, la liquidación permite conocer la actividad financiera desarrollada por la Institución.

El presente informe refleja la ejecución del presupuesto 2015 de la PUCE Sede Ambato, muestra los ingresos y egresos de la Institución y, por tanto, contiene la información necesaria para conocer cuánto y en qué se ha gastado los recursos que ha obtenido la entidad durante el año.

El resumen de la gestión presupuestaria de la Sede para el año 2015, se presenta a continuación:

Tabla 1

RESUMEN LIQUIDACION PRESUPUESTARIA ENERO - DICIEMBRE 2015			
PARTIDAS	Créditos Presupuestarios		
	Iniciales	Modificaciones	Definitivos
INGRESOS			
SALDO INICIAL DE CAJA	589,401.33	104,391.45	693,792.78
A. INGRESOS ORDINARIOS	4,641,750.00	-313,358.18	4,328,391.82
B. INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1,637,470.56	599,063.57	2,236,534.13
<i>TOTAL INGRESOS</i>	6,868,621.89	390,096.84	7,258,718.73
EGRESOS			
A. GASTOS ORDINARIOS	5,686,546.35	382,424.33	6,068,970.68
B. GASTOS EXTRAORDINARIOS	681,975.54	-583,440.40	98,535.14
C. DE CAPITAL	500,100.00	73,224.21	573,324.21
<i>TOTAL EGRESOS</i>	6,868,621.89	-127,791.86	6,740,830.03
RESULTADO	0.00		517,888.70

La liquidación presupuestaria determina un resultado positivo, es decir existió incremento en los ingresos proyectados y disminución en los egresos estimados, por lo tanto es favorable en USD 517 888 70.

Análisis de Resultados

Saldo Inicial de Caja

El saldo inicial en efectivo proviene del resultado obtenido en el periodo 2014, se debe considerar que el flujo de efectivo es un ciclo continuo, este cambia tan pronto como la institución lleva a cabo una transacción financiera.

Ingresos ordinarios

Son los ingresos alcanzados durante el periodo 2015, provienen de la actividad económica principal registrada en el RUC, que es enseñanza superior en general.

Las principales partidas presupuestarias que no llegaron a los valores proyectados para el año 2015, son las siguientes:

Tabla 2

CÓDIGO	PARTIDAS	Iniciales	Modificaciones	Definitivos
4.1.1.01.04	Créditos	2,450,000.00	-509,701.55	1,940,298.45
4.1.1.01.02	Matrículas Ordinarias	960,000.00	-105,574.76	854,425.24
4.1.1.01.09	Créditos Curso Abierto	145,000.00	-32,058.32	112,941.68
4.1.1.01.03	Matrículas Extraordinarias	60,000.00	-23,652.00	36,348.00
4.1.1.01.01	Inscripciones	50,000.00	-16,532.00	33,468.00
4.1.1.01.07	Matrícula Ordinaria Curso Abierto	115,000.00	-10,810.00	104,190.00
4.1.1.01.10	Inscripción Maestría	9,000.00	-8,250.00	750.00
4.1.1.01.08	Matrícula Extraordinaria C. Abierto	9,000.00	-478.50	8,521.50

- Las modificaciones que se muestra en la tabla 2 son consecuencia de incremento en las ayudas económicas.
- También los ingresos ordinarios son afectados por la no apertura de cursos abiertos de inglés y la culminación de los programas de maestría.

Los rubros presupuestarios que superaron los valores proyectados son los siguientes:

Tabla 3

PARTIDAS	Iniciales	Modificaciones	Definitivos
Titulación Pregrado	190,000.00	148,684.20	338,684.20
Titulación Posgrado	83,750.00	109,622.50	193,372.50
Saldo Inicial de Caja	589,401.33	104,391.45	693,792.78
Matrícula Titulación Posgrado	50,000.00	68,130.00	118,130.00
Matrícula Titulación Pregrado	39,000.00	30,080.00	69,080.00
Matrícula Ordinaria Maestría	180,000.00	14,575.00	194,575.00
Créditos Maestría	295,000.00	12,685.25	307,685.25

- Se observa un incremento importante en las cuentas relacionadas con titulación, señalando que es un proceso masivo efecto de la unidad de titulación especial vigente.
- El saldo Inicial de Caja también refleja un aumento importante, saldo que proviene del año anterior y fue determinado en la Liquidación Presupuestaria 2014.

Ingresos extraordinarios

Son los ingresos que se registran por actividades diferentes a las habituales de la organización.

Las modificaciones más considerables del grupo de ingresos extraordinarios son:

Tabla 4

PARTIDAS	Iniciales	Modificaciones	Definitivos
Asignación del Estado por Becas	1,382,145.60	417,110.50	1,799,256.10
Inscripción Curso	103,225.00	46,494.00	149,719.00
Donaciones en Bienes	1,000.00	42,292.51	43,292.51
Desarrollo de Software	0.00	31,200.00	31,200.00
Especie Valorada Hoja	40,000.00	20,475.00	60,475.00
Especie Valorada Título de Pregrado y Postgrado	5,000.00	14,140.00	19,140.00

- La variación principal está en la cuenta Asignación del Estado por Becas, se debe a las ayudas económicas realizadas durante el 2015.
- También se reconoce un cambio evidente en donación de bienes, cuyo motivo se debe al registro de los libros donados en el proceso de titulación y del sistema académico de la PUCE Sede Ambato.

Gastos corrientes y extraordinarios

Son los gastos realizados por la entidad en sus actividades operativas, a continuación se detalla las cuentas que no se ejecutaron completamente:

Tabla 5

PARTIDAS	Iniciales	Modificaciones	Definitivos
Proyecto Investigación	356,717.15	-282,975.79	73,741.36
Proyecto de Vinculación	156,293.90	-153,405.15	2,888.75
Publicaciones de Investigación	147,164.49	-145,161.53	2,002.96
Fondo de Reserva	331,014.38	-63,102.17	267,912.21
XIII Pagado	331,146.84	-23,901.77	307,245.07
Eje Finanzas	20,830.00	-20,830.00	0.00
Capacitación Docentes	46,382.45	-19,859.12	26,523.33
Capacitación Continua	68,667.90	-12,723.00	55,944.90
Suministros de Aseo	25,000.00	-12,416.03	12,583.97
Publicidad	30,000.00	-12,371.03	17,628.97
Honorarios Pregrado	40,000.00	-10,857.14	29,142.86
Gasto Internet	64,800.00	-10,602.68	54,197.32
Capacitación Administrativa	26,058.00	-10,220.08	15,837.92

- Es importante aclarar que para determinar las partidas relacionadas a proyectos de investigación, se considera el porcentaje señalado por la ley, pero la ejecución se aplica únicamente en la adquisición de bienes y servicios para el desarrollo de los proyectos aprobados, el rubro más importante de inversión que la PUCE Sede Ambato realiza, se registra en sueldos pagados.
- Los fondos de reserva fueron proyectados con el total de empleados, pero este rubro se cancela a partir del primer año de trabajo en la institución, razón por la cual se nota una disminución en el gasto de esta cuenta.
- Se estableció prioridad en gastos, con esta medida se obtiene una disminución importante en las cuentas de Publicidad, Internet, Honorarios Pregrado entre los principales.

Las cuentas de gasto que superaron el valor estimado, se detallan a continuación:

Tabla 6

PARTIDAS	Iniciales	Modificaciones	Definitivos
Sueldos Pagados	3,207,290.08	260,312.73	3,467,602.81
Honorarios Titulación Posgrado	40,000.00	147,723.13	187,723.13
Honorarios Titulación Pregrado	115,000.00	59,996.25	174,996.25
Despido Intempestivo	10,000.00	52,311.36	62,311.36
Remuneraciones Adicionales	80,460.68	32,927.37	113,388.05
Vacaciones Pagadas	165,573.40	21,969.40	187,542.80
Desahucio	5,000.00	19,319.16	24,319.16
Suscripciones y Afiliaciones	3,000.00	11,514.98	14,514.98

- La partida de Sueldos se afecta debido al registro de las horas de Investigación y Vinculación.
- Adicionalmente se observa una modificación en los Honorarios por Titulación, a causa de los grados masivos por la aplicación de la unidad de titulación.
- La asignación Suscripciones y Afiliaciones fue afectada por la inscripción realizada a un nuevo proveedor de internet.

Gasto de capital

Es el total de las asignaciones destinadas a la adquisición de bienes tangibles ya sean inmuebles y muebles, e intangibles como software y licencias, que contribuyen a incrementar y fortalecer el patrimonio institucional.

La inversión realizada en el campus se concentra en la culminación de la cuarta etapa del coliseo, parqueaderos y centro médico.

También se realizó la implementación de equipos para mejorar la red inalámbrica en la Sede.

Obligaciones pendientes de pago periodo 2015

De las actividades planificadas para el año 2015, el pago por la adquisición del ascensor y los honorarios en pregrado y postgrado correspondientes al mes de diciembre, son las que no fueron ejecutadas.

Cabe indicar que estos rubros ya fueron cancelados en el año 2016.

ANEXOS

Se presentan los siguientes anexos:

- ANEXO 1 : Liquidación Presupuestaria Ingresos 2014
- ANEXO 2 : Liquidación Presupuestaria Gastos 2014
 - Gráficos

Atentamente,

Ing. Emerson Pazmiño V.
DIRECTOR FINANCIERO
PUCE Sede Ambato