



*Universidad de El Salvador*  
*Facultad de Ciencias y Humanidades*  
*Administración Financiera*



Universidad de El Salvador  
HONORIS CAUSA

Referencia AF-303/2015  
Ciudad Universitaria, 26 de octubre 2015

Maestra Norma Blandón de Castro  
Vicedecana  
Facultad de Ciencias y Humanidades  
Presente.



*Reciba un atento y cordial saludo.*

*Por medio de la presente remito en formato impreso y digital la memoria de labores de la Administración Financiera, durante el periodo correspondiente del 16 de enero al 30 de septiembre 2015 la cual contiene el detalle de las principales operaciones financieras realizadas con cargo a la cuenta Fondo General y Recursos Propios, siendo el contenido del informe el siguiente:*

- a) Misión y visión de la administración financiera*
- b) Principales servicios prestados por la administración financiera*
- c) Detalle de ingresos de la cuenta fondo general, según la programación de la ejecución presupuestaria a octubre 2015*
- d) Egresos, de la cuenta Fondo General a septiembre 2015*
- e) Detalle del pasivo laboral a septiembre 2015 a favor de ex empleados de la facultad*
- f) Detalle de costos del ciclo I y II/2015*
- g) Ingresos, provenientes de la cuenta recursos propios cuenta Fondo Patrimonial Especial*
- h) Ingresos y egresos, de la cuenta Recursos Propios al 30 de septiembre 2015*
- i) Egresos, de la cuenta Recursos Propios*
- j) Saldo del inventario de bienes consumibles en existencias*
- k) Detalle comparativo de consumo de combustible ejercicio 2013 a septiembre 2015*
- l) Detalle de suministros entregados por almacén*



## **A. MISIÓN Y VISIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA**

### **Misión**

*Ser un Departamento Administrativo de apoyo a las funciones de Docencia, Investigación y Proyección Social, que administre con eficiencia y eficacia los recursos humanos, materiales, financieros y técnicos de la Línea de Trabajo de Enseñanza de Ciencias y Humanidades, a fin de contribuir en la formación de profesionales de las Ciencias Humanistas.*

### **Visión**

*Brindar apoyo administrativo y financiero a las autoridades de la Facultad para la planificación, dirección y ejecución de las actividades, orientadas a alcanzar los objetivos propuestos.*

## **B. PRINCIPALES SERVICIOS PRESTADOS POR LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA**

### **AREA DE DIRECCION FINANCIERA**

- ✓ *Emisión de Dictámenes Financieros*
- ✓ *Emisión de Informes Financieros de las cuentas Recursos Propios y Fondo General*
- ✓ *Autorizaciones de constancias de renta, de tiempo de servicio, de salarios, ordenes de descuento, requisiciones, solvencias, requerimientos de compras, prestaciones económicas*
- ✓ *Entrega de cheques a proveedores y remisión de bases para depósitos a cuenta.*
- ✓ *Custodia y entrega de vales de combustible.*
- ✓ *Servicio de emisión de solvencias financieras para programas de Posgrado y Curso de Formación Pedagógica para Profesionales.*
- ✓ *Elaboración de memoria de labores*
- ✓ *Control financiero de los ingresos y gastos*

### **AREA DE RECURSOS HUMANOS**

- ✓ *Elaboración de planillas mecanizadas de salarios, prestaciones adicionales, tiempos integrales, tiempos adicionales, horas extras, SPNP, planillas previsionales.*
- ✓ *Elaboración de contratos de servicios personales y Servicios profesionales no personales*
- ✓ *Servicios de elaboración de constancias de sueldo, tiempo de servicio e impuestos sobre la renta, entre otros.*
- ✓ *Elaboración de Prestaciones económicas*
- ✓ *Elaboración de informe anual de renta*

### **AREA DE CONTABILIDAD**

- ✓ *Recepción de órdenes de compra, facturas*
- ✓ *Elaboración de Comprobantes de Egresos Fiscal y transferencias financieras para el trámite de pago a proveedores.*
- ✓ *Arqueos de Colecturía y al Fondo Circulante de Monto Fijo*
- ✓ *Conciliación de Ingresos y Gastos con la Unidad Financiera Institucional*
- ✓ *Registro de las operaciones de la ejecución presupuestaria y financiera de la Facultad.*

### **AREA DE GESTION DE COMPRAS**

- ✓ *Consolidación del Plan anual de compras y su ejecución por medio de la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional, con base a las disponibilidades financieras.*
- ✓ *Elaboración de Actas de recepción de obras, bienes y servicios*
- ✓ *Servicios de suministro de bienes y servicios por medio de la Gestión de Compras.*

### **AREA DE ALMACEN**

- ✓ *Servicios de recepción de requisiciones y despacho de suministros.*
- ✓ *Custodia y administración de suministros.*



### **AREA DE COLECTURIA**

- ✓ *Servicios de percepción de ingresos por cuotas de matrícula y mensualidades de los programas de Maestrías y Proyectos Académicos Especiales, así como otros aranceles debidamente aprobados).*
- ✓ *Elaboración de remesas bancarias*
- ✓ *Elaboración de Informes de Ingresos diarios y su remisión al Subsistema de Tesorería*
- ✓ *Elaboración de Informes mensuales de caja*

### **AREA DE MANTENIMIENTO DE EQUIPO INFORMATICO**

- ✓ *Instalación de conexión de puntos de red para unidades académicas.*
- ✓ *Mantenimiento y soporte de los equipos informáticos de los centros de cómputo de los distintos departamentos.*
- ✓ *Instalaciones de Accesos inalámbricos*
- ✓ *Instalación configuración de Switches principal de datos y vos. Edificio administrativo*
- ✓ *Servicio de apoyo a los profesores para crear asignaturas en soporte digital para el Campus Virtual.*
- ✓ *Cambio de Baterías internas de UPS del Centros de Cómputo de la Escuela de Artes.*
- ✓ *Mejoramiento de la calidad de Datos y vos de la facultad con la configuración de los nuevos equipos instalados*

### **AREA DE ACTIVO FIJO**

- ✓ *Recuentos físicos de inventarios de bienes inventariables, marcaje y registro.*
- ✓ *Levantamiento de actas de constatación del inventario*

### **AREA DE REPRODUCCIONES**

- ✓ *Servicios de reproducción de documentos (fotocopiado, anillado, empastado y escaneado).*



**C. DETALLE DE INGRESOS DE LA CUENTA FONDO GENERAL, SEGÚN LA PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA A OCTUBRE 2015**

El cuadro N° 1 muestra un detalle del incremento en la asignación anual del crédito presupuestario de la cuenta Fondo General para la Facultad de Ciencias y Humanidades, el cual muestra los crecimientos anuales en los Rubros de gastos 51 Remuneraciones y 54 Adquisiciones de Bienes y Servicios desde el ejercicio 2003 al 2015, dicho presupuesto ha consistido en un incremento acumulado en la programación de la ejecución presupuestaria (PEP) por valor de **\$3,609,015.00** del presupuesto actual en comparación al ejercicio 2003

**CUADRO N° 1**  
**CUADRO COMPARATIVO DE LOS INCREMENTOS EN LA ASIGNACION ANUAL DE LA PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA FACULTAD DEL AÑO 2003 AL 2015**  
**FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FONDO GENERAL**

PERIODO	RUBROS DE AGRUPACIÓN DEL GASTO		TOTAL GENERAL	INCREMENTO ANUAL
	RUBRO 51 REMUNERACIONES	RUBRO 54 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS		
PEP 2003	\$ 1978,430.00	\$ 18,190.00	\$ <b>1996,620.00</b>	\$ -
PEP 2004	\$ 1978,430.00	\$ 18,190.00	\$ <b>1996,620.00</b>	\$ -
PEP 2005	\$ 2000,710.00	\$ 18,190.00	\$ <b>2018,900.00</b>	\$ 22,280.00
PEP 2006	\$ 4545,672.00	\$ 18,190.00	\$ <b>4563,862.00</b>	\$ 2544,962.00
PEP 2007	\$ 4543,750.00	\$ 109,185.00	\$ <b>4652,935.00</b>	\$ 89,073.00
PEP 2008	\$ 4748,100.00	\$ 106,985.00	\$ <b>4855,085.00</b>	\$ 202,150.00
PEP 2009	\$ 4759,190.00	\$ 106,985.00	\$ <b>4866,175.00</b>	\$ 11,090.00
PEP 2010	\$ 4766,555.00	\$ 106,985.00	\$ <b>4873,540.00</b>	\$ 7,365.00
PEP 2011	\$ 4924,255.00	\$ 106,985.00	\$ <b>5031,240.00</b>	\$ 157,700.00
PEP 2012	\$ 5014,485.00	\$ 106,985.00	\$ <b>5121,470.00</b>	\$ 90,230.00
PEP 2013	\$ 5072,160.00	\$ 90,780.00	\$ <b>5162,940.00</b>	\$ 41,470.00
PEP 2014	\$ 5072,160.00	\$ 90,780.00	\$ <b>5162,940.00</b>	\$ -
PEP 2015	\$ 5508,910.00	\$ 96,725.00	\$ <b>5605,635.00</b>	\$ 442,695.00

Según la Programación de la Ejecución Presupuestaria (PEP) de la cuenta Fondo General 2015, la Facultad cuenta con una asignación anual de **\$ 5,605,635.00** cuyo déficit en relación a la Ley de Salarios para el año 2014 fue de (**\$ 861,061.00**); para el año 2015 el déficit se redujo a (**\$441,665.00**) sin



embargo, en agosto 2015 mediante transferencias por parte de Dirección Superior hacia la Facultad se aprobó el primer anticipo por un monto de **\$ 184,838.04** con el cual se solventó la problemática generada por la insuficiencia de fondos para garantizar las contrataciones del personal docente de carácter eventual para atender la demanda del ciclo II/2015, en las carreras de pregrado.

En octubre 2015 el Consejo Superior Universitario autorizó otra transferencia de Dirección Superior hacia la Facultad como un segundo anticipo para cubrir parcialmente el desfinanciamiento en la Ley de Salarios por un monto de **\$ 170,609.93** por lo que la diferencia pendiente de recibir, quedará por un monto de **\$ 86,217.03** sin embargo aún se le adeudaría a la Facultad un monto por valor de **\$ 30,544.55** generado por el incremento en el techo máximo cotizante al Instituto Salvadoreño del Seguro Social e INSAFORP en el mes de agosto 2015, el cual a la fecha ha sido absorbido mediante las economías de salarios; por lo que ambos déficit pendientes de recibir ascienden a (\$ 116,761.58); A pesar de las dificultades por el déficit generado en la Ley de Salarios los **\$ 5,605,635.00** asignados en la PEP fueron distribuidos de la siguiente forma:

#### **RUBRO 51 REMUNERACIONES**

✓ Rubro 51 Remuneraciones; **\$ 5,508,910.00** compuesto por los siguientes objetos específicos de gastos:

- a) Objeto específico de gastos **51101, Sueldos** para pago de salarios del sector docente y administrativo un monto total de **\$ 4,770,415.00** tomando como base 321 plazas ( 203 para el personal docente y 118 para personal administrativo) otorgadas a la Facultad en la Ley de Salarios 2015.
- b) Objeto específico de gastos **51103**, para el pago de **Aguinaldo** se cuenta con una asignación anual que el Estado le otorga a los empleados públicos equivalente a **\$ 116,715.00** es decir \$ 363.60 por empleado a tiempo completo; cabe mencionar que actualmente la Universidad otorga esta prestación a los trabajadores a tiempo completo por valor de \$ 750.00 razón por la cual el diferencial de lo que otorga el Estado y este valor es complementado con las economías de salario, generado por las plazas vacantes.



- c) Objeto específico de gastos **51104, Sobresueldos** equivalente a **\$ 34,980.00** para el pago de sobresueldos de los jefes de Escuelas/Departamentos Académicos y unidades Administrativas.
- d) Objeto específico de gastos **51105, Dietas** equivalente a **\$ 3,295.00** para el pago de dietas a los miembros representantes ante Junta Directiva del Sector Estudiantil y del Sector Profesional no Docente, equivalente a **\$ 17.16** por sesión y con un máximo de cuatro sesiones al mes.
- e) Objeto específico de gastos **51401 y 51501, Contribuciones Patronales** a instituciones de seguridad social pública y privadas equivalentes a **\$ 583,505.00** para el pago de contribuciones sociales tales como al Instituto Salvadoreño de Seguridad Social, AFP, IPSFA, INPEP, INSAFORP.
- f) Objeto específico de gastos **51107, Prestaciones adicionales**, con respecto a este específico no se encuentra contemplado en la PEP no obstante, es un monto adicional a los **\$ 5,508,910.00** en el Rubro 51 Remuneraciones que la Facultad tiene derecho a percibir para el pago de la bonificación otorgada a los empleados en los meses de marzo y septiembre, el monto para el pago de esta prestación se recibe por medio de dos transferencias financieras por parte del Consejo Superior Universitario las cuales totalizan **\$ 194,406.00**.

#### **RUBRO 54 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

- ✓ Rubro **54 Adquisición de Bienes y Servicios**; **\$ 96,725.00** compuesto por los siguientes objetos específicos de gastos:

- a) Objeto específico de gastos 54101 **Productos Alimenticios para personas**
- b) Objeto específico de gastos 54104 **Productos textiles y vestuarios**
- c) Objeto específico de gastos 54105 **Productos de papel y cartón**
- d) Objeto específico de gastos 54110 **Combustibles y Lubricantes**
- e) Objeto específico de gastos 54114 **Materiales de Oficina**

Por otra parte, se muestra el detalle de la Ley de Salarios aprobada para el ejercicio 2015, a continuación:



**Tabla N° 1**  
**Detalle de Plazas de Ley de Salarios**  
**UP: 03 ENSEÑANZA SUPERIOR UNIVERSITARIA**  
**LT: 05 ENSEÑANZA DE CIENCIAS Y HUMANIDADES**  
**Codigo: 2015-3101-3-03-05-21-1**

<u>Pda.</u>	<u>Detalle de Plazas</u>	<u>Nº de Plazas</u>	<u>Sueldo Mensual</u>
84	Decano.....	1	\$ 2,720.00
85	Vicedecano.....	1	\$ 2,475.00
86	Profesor Universitario III.....	70	\$ 2,000.00
86	Profesor Universitario II.....	86	\$ 1,600.00
86	Profesor Universitario Administrativo I...	45	\$ 1,300.00
87	Profesional Administrativo I.....	6	\$ 1,300.00
88	Técnico III.....	2	\$ 1,029.26
89	Asistente Administrativo III.....	3	\$ 954.00
89	Asistente Administrativo II.....	12	\$ 795.00
90	Empleado Calificado III.....	1	\$ 795.00
88	Técnico I.....	12	\$ 787.58
89	Asistente Administrativo I.....	32	\$ 740.00
90	Empleado Calificado II.....	4	\$ 728.60
91	Servicios Generales III.....	23	\$ 695.00
90	Empleado Calificado I.....	16	\$ 677.00
91	Servicios Generales II.....	5	\$ 633.00
91	Servicios Generales I.....	2	\$ 561.50
<b>Sobresueldos</b>			
92	Secretario de Facultad.....	1	\$ 275.00
93	Administrador Académico.....	1	\$ 165.00
94	Administrador Financiero.....	1	\$ 165.00
95	Jefe de Departamento Académico.....	9	\$ 165.00
96	Jefe de Investigación.....	1	\$ 165.00
97	Jefe de Planificación.....	1	\$ 165.00
98	Jefe de Postgrado.....	1	\$ 165.00
99	Jefe de Biblioteca de Facultad.....	1	\$ 110.00
100	Jefe de Proyección Social de Facultad....	1	\$ 110.00
101	Jefe de Recursos Humanos.....	1	\$ 110.00
102	<b>Horas clases.....</b>	58	\$ 6.16



#### **D. EGRESOS, DE LA CUENTA FONDO GENERAL A SEPTIEMBRE 2015**

✓ **Rubro 51 Remuneraciones, Egresos;**

En cuanto al **Rubro 51, Remuneraciones** del monto anual asignado por valor de **\$ 5,508,910.00** a septiembre 2015 se han ejecutado **\$ 4,340,792.03** es decir un 78.79% de lo asignado este Rubro de gastos, cuyo desglose se detalla a continuación:

a) En el Objeto específico de gastos **51101 y 51201 Sueldos, 51104 sobresueldos, 51401, 51402, 51501 y 51502, Contribuciones Patronales a instituciones de seguridad social pública y privadas (por remuneraciones permanentes y eventuales)**, el monto del gasto de las planillas mensuales canceladas de enero a septiembre 2015 ascendió a **\$ 4,048,208.41** dicho gasto refleja el monto de las planillas del sector docente y administrativo que labora para la Facultad de Ciencias y Humanidades, cuyos sueldos se financian con Fondo General.

Un aspecto importante a mencionar es que en el Objeto Especifico de gastos **51401 Contribuciones Patronales a instituciones de seguridad social públicas** se erogaron a septiembre 2015 fondos por valor de **\$ 11,957.01** para cancelar las contribuciones de los aportes patronales del 1.5% al Fondo Universitario de Protección (FUP) de varios empleados que accedieron a sus derechos de pensión por vejez y renunciaron de la institución, este gasto fue superior en relación al pagado en el 2014 el cual fue por un monto de \$ 6,339.02

b) En el Objeto Especifico de gastos **51301 Horas Extraordinarias** se erogaron fondos por valor de **\$ 6,549.17** a septiembre 2015, mientras que a diciembre del ejercicio 2014 el gasto fue de **\$ 4,412.51** por lo que ha existido un incremento en este específico de gastos para cancelar retribuciones al personal administrativo y de servicios que prestaron servicios en horas fuera de la jornada laboral y cuyo pagos se realizaron en la cuenta Fondo General; es importante agregar que por el pago de horas extraordinarias se desembolsaron además el pago de contribuciones a las instituciones de seguridad social públicas y privadas objetos específicos de gastos **51403 y 51503** cuyo gasto también ascendió a **\$ 486.95**



- c) *En el Objeto Especifico de gastos **51107 y 51207 Beneficios Adicionales** se canceló por medio de economías de salarios (recursos generados por plazas vacantes) el bono anual equivalente a \$ 450.00 por empleado a tiempo completo, cuya prestación costó **\$ 120,492.50** en junio; así también en este especifico de gastos, por medio de transferencias del CSU de la Unidad Presupuestaria de Dirección Superior se canceló los bonos correspondientes a los meses de marzo y septiembre los cuales totalizaron **\$ 163,218.88** cuyo gasto fue inferior en relación al ejercicio 2014 el cual costo **\$ 168,312.49**; por lo anterior ambas prestaciones adicionales: Bono anual, bono de marzo-septiembre la erogación en este objeto especifico de gastos totalizaron **\$ 283,711.38** en la cuenta Fondo General, experimentando una leve disminución en relación al ejercicio 2014 el cual costo **\$ 292,849.37**, lo anterior por la baja de personal que accedió a su derecho de pensión y renunciaron de la institución, así como por las defunciones originadas de enero a septiembre 2015.*
- d) *En el Objeto específico de gastos **51103 y 51203**, para el pago de **Aguinaldo** el monto de la planilla a diciembre 2014 costó **\$ 206,572.84** equivalente a \$ 750.00 por persona, el déficit que se cubrió con economías de salarios para cancelar esta prestación fue por valor de **\$ 98,667.84** con relación a los **\$ 107,905.00** que otorgó el Estado para dicho periodo; sin embargo para el presente año esta prestación está presupuestada en un monto de **\$ 220,125.00** a diciembre 2015, el incremento se debe a la incorporación de la planilla del personal docente eventual (31 personas) que se financiaron por medio de esta fuente de financiamiento a partir de julio 2015, cuyo contratos en el primer semestre fueron sostenidos con Recursos Propios.*
- e) *En el Objeto específico de gastos **51105, Dietas** en el ejercicio 2014 se cancelaron un total de **\$ 2,556.84** a los representantes del sector profesional no docente y del sector estudiantil ante Junta Directiva, el valor de las dietas por cada representante es de \$ 17.46 por sesión de trabajo, con un máximo de cuatro sesiones por mes, sin embargo este gasto al 30 de septiembre 2015 asciende a **1,836.12** aunque está pendiente la ejecución del cuarto trimestre.*



f) *En el Objeto específico de gastos **51701 Indemnizaciones** para el ejercicio 2014 se provisionaron fondos para el pago del pasivo laboral por un monto de **\$ 83,249.83** los cuales fueron ejecutados para el pago de las prestaciones de los licenciados Jorge Antonio Montenegro Escobar y Milagro de la Paz Salmerón de Jaime; no obstante en el presente ejercicio a septiembre 2015 no se ha realizado ningún pago por falta de fondos a los exempleados que tienen derecho al pago de la prestación económica.*

✓ **Rubro 54 Adquisición de Bienes y Servicios, Egresos;**

a) *Objeto específico de gastos **54599 Consultorías, Estudios e Investigaciones Diversas** clasificación del gasto en el cual se registran las contrataciones del personal docente bajo la figura de Servicios Profesionales no Personales para atender la demanda de los ciclos académicos en los programas de grado, el gasto para el ciclo I y II/2014 costo **\$ 48,754.96**; mientras que para el presente ejercicio el gasto solo por el ciclo I/2015 costo **\$ 40,902.78** mediante esta fuente de financiamiento.*

b) *En el Objeto específico de gastos **54203 Servicios de Telecomunicaciones** se han erogado fondos por un monto de 1,226.53 a septiembre 2015, para el pago de los servicios de telefonía celular para las autoridades de la Facultad: Decano, Vicedecano, así como para funcionarios ejecutivos: Secretario de Facultad, Administrador Financiero y personal de servicios: Motorista de las autoridades, por lo que se encuentra pendiente el desembolso por los pagos correspondiente al cuarto trimestre.*

✓ **Rubro 61 Inversiones en bienes de Activo Fijo;**

*Este rubro muestra las inversiones para adquisiciones de pupitres, pizarras para los salones de clase así como para las adquisiciones de sillas para laboratorios de cómputo, cuya inversión en el ejercicio 2014 ascendió a **\$ 13,843.50 Objeto específico de gastos 61101**; sin embargo para el presente ejercicio a la fecha se espera que los requerimientos gestionados por medio de la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional UACI-UES surtan efecto a través de*



los procesos de licitación pública que administra dicha unidad, por lo que existen fondos comprometidos pero que no se han ejecutado aun.

A continuación se presente el informe de ejecución presupuestaria de la Facultad de Ciencias y Humanidades de la Cuenta Fondo General, al 30 de septiembre 2015 del cual se muestra que de la totalidad de los recursos asignados en la Programación de la Ejecución Presupuestaria (PEP) 2015 más transferencias de Dirección Superior aún hay fondos pendientes de ejecutar en el trimestre correspondiente de octubre a diciembre 2015, el detalle a continuación:

**Cuadro N° 2**  
**Detalle de Ejecución Presupuestaria y Financiera**

LÍNEA DE TRABAJO: ENSEÑANZA DE CIENCIAS Y HUMANIDADES

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FONDO GENERAL

EJERCICIO FISCAL: A SEPTIEMBRE 2015

<b>INGRESOS TOTALES</b>		<b>\$ 5984,879.04</b>
FONDO FACULTAD		
<b>RUBRO 51</b>		\$ 5888,154.04
ASIGNACIÓN RUBRO 51	\$ 5508,910.00	
TRANSFERENCIAS PARA EL RUBRO 51	\$ 379,244.04	
<b>RUBRO 54</b>		\$ 96,725.00
ASIGNACIÓN RUBRO 54	\$ 96,725.00	
TRANSFERENCIAS PARA EL RUBRO 54	\$ -	
<b>MENOS</b>		
<b>EGRESOS TOTALES</b>		<b>\$ 4383,016.09</b>
<b>RUBRO 51</b>		\$ 4340,792.03
EGRESOS RUBRO 51	\$ 4340,792.03	
TRANSFERENCIAS DEL RUBRO 51	\$ -	
<b>RUBRO 54</b>		\$ 42,129.31
EGRESOS RUBRO 54	\$ 42,129.31	
TRANSFERENCIAS DEL RUBRO 54	\$ -	
<b>RUBRO 55</b>		\$ 94.75
EGRESOS RUBRO 55	\$ 94.75	
TRANSFERENCIAS DEL RUBRO 55	\$ -	
<b>RUBRO 61</b>		\$ -
EGRESOS RUBRO 61	\$ -	
TRANSFERENCIAS DEL RUBRO 61	\$ -	
<b>SALDO PRESUPUESTARIO NO EJECUTADO</b>		
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE 2015</b>		<b>\$ 1601,862.95</b>



**E. DETALLE DEL PASIVO LABORAL A SEPTIEMBRE 2015 A FAVOR DE EX EMPLEADOS DE LA FACULTAD**

Con base al Art. 8 de los Derechos del Personal Académico y Administrativo no docente, establecido en el Reglamento General del Sistema de Escalafón de los Empleados de la Universidad de El Salvador, el cual menciona que en caso de disolución de la relación laboral por jubilación, fallecimiento, supresión de plaza o terminación de contrato, renuncia voluntaria e invalidez permanente el miembro del personal académico o administrativo no docente tendrá derecho a una prestación económica equivalente a un mes de salario por año trabajado desde su ingreso al servicio de la institución con base al último salario devengado. En vista de lo anterior a septiembre 2015 se adeuda a 42 (cuarenta y dos) exempleados que han laborado en la Facultad la suma de **\$ 1,343,404.33**

La causa principal de por qué esta cifra? Se debe a que La Universidad de El Salvador y en el caso particular la Facultad no cuenta con una partida presupuestaria asignada para el pago de indemnizaciones, por lo que solo existe la posibilidad de hacer estos desembolsos por medio de las economías de salario que generan las plazas vacantes, las cuales también permiten financiar otras prestaciones adicionales que otorga la UES a los empleados, el detalle de cómo está conformada esta cifra se presenta a continuación, en el cuadro N° 3 -A y B

CUADRO N° 3-A

**DETALLE DEL PASIVO LABORAL PENDIENTE DE CANCELAR PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE SERVICIOS A SEPTIEMBRE 2015**

N°	NOMBRE COMPLETO	CAUSA DEL RETIRO	ULTIMO SALARIO	FECHA DE INGRESO	FECHA DE RETIRO	MONTO DE INDEMNIZACIÓN
1	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 850.00	03/11/1969	01/03/2012	\$ 35,963.41
2	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 2,000.00	02/05/1978	01/02/2014	\$ 25,610.80
3	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 954.00	08/02/1973	31/03/2014	\$ 39,739.38
4	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 795.00	04/07/1977	30/06/2014	\$ 29,891.70
5	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 954.00	05/01/1973	31/08/2014	\$ 40,722.84
6	[REDACTED]	FALLECIDO	\$ 728.60	03/02/1969	20/11/14(C/IN TERUPC.)	\$ 30,915.58
7	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 695.00	01/01/1973	31/01/2015 C/INTERRUPC.	\$ 17,738.87
8	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 695.00	03/03/1980	31/01/2015	\$ 24,526.92
9	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 1,000.00	01/07/2010	01/09/2015	\$ 5,694.06
10	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 954.00	16/01/1975	01/09/2015	\$ 39,755.54
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 290,559.10</b>



CUADRO N° 3-B

DETALLE DEL PASIVO LABORAL PENDIENTE DE CANCELAR PERSONAL ACADEMICO A SEPTIEMBRE 2015

N°	NOMBRE COMPLETO	CAUSA DEL RETIRO	ULTIMO SALARIO	FECHA DE INGRESO	FECHA DE RETIRO	MONTO DE INDEMNIZACIÓN
1	[REDACTED]	RENUNCIA Y FALLECIDO	\$ 157.14	15/03/1973	01/10/1981	\$ 903.00
2	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 367.72	15/08/1985	16/07/2003	\$ 7,020.96
3	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 817.15	16/05/1975	01/03/2005	\$ 17,218.74
4	[REDACTED]	RENUNCIA Y FALLECIDO	\$ 913.72	con interrupciones	01/07/2008	\$ 11,638.74
5	[REDACTED]	RENUNCIA Y FALLECIDO	\$ 1,400.00	03/03/1980	01/08/2008	\$ 39,951.86
6	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 800.00	01/03/2002	01/04/2010	\$ 6,712.00
7	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 1,153.75	01/03/2004	01/04/2010	\$ 7,522.36
8	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 1,325.00	13/04/1973	01/07/2010	\$ 22,333.48
9	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 1,600.00	01/02/1999	28/11/2010	\$ 18,055.80
10	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 372.90	05/05/1997	01/02/2011	\$ 5,191.43
11	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 1,765.00	02/05/1978	01/04/2011	\$ 58,682.29
12	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 1,600.00	18/01/1976	01/02/2012	\$ 55,037.23
13	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 1,325.00	01/08/1976 con	01/03/2012	\$ 22,575.49
14	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 1,600.00	01/10/1984	30/06/2012	\$ 7,614.51
15	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 576.87	01/03/2006	30/06/2012	\$ 4,413.76
16	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 1,325.00	02/02/1988	01/08/2012	\$ 33,760.50
17	[REDACTED]	FALLECIDO	\$ 1,325.00	02/06/1969 con interrupciones	29/09/2012	\$ 11,200.00
18	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 1,325.00	01/09/2005	01/10/2012	\$ 15,352.17
19	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 2,000.00	04/05/1987	01/02/2013	\$ 49,803.03
20	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 650.00	09/08/2004	01/02/2013	\$ 5,900.00
21	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 1,300.00	09/08/2004	01/08/2013	\$ 12,558.84
22	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 2,000.00	08/09/1978	01/03/2013	\$ 69,797.78
23	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 1,600.00	02/05/1989	23/03/2013	\$ 38,578.33
24	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 2,000.00	05/03/1984	23/03/2013	\$ 58,193.89
25	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 2,000.00	01/04/1973	01/04/2013	\$ 54,926.59
26	[REDACTED]	JUBILACIÓN	\$ 2,000.00	01/10/1973	01/05/2013	\$ 80,407.80
27	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 2,000.00	04/03/1984	01/02/2014	\$ 60,564.33
28	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 2,000.00	05/03/1984	06/08/2014	\$ 61,918.42
29	[REDACTED]	FALLECIDO	\$ 1,600.00	01/10/1992	06/11/2014	\$ 36,683.17
30	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 2,000.00	01/03/1980	09/04/2015	\$ 70,641.79
31	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 1,000.00	05/04/1994	08/06/2015	\$ 21,711.41
32	[REDACTED]	RENUNCIA	\$ 2,000.00	01/06/1973	01/09/2015	\$ 85,975.53
	<b>TOTAL</b>					<b>\$ 1052,845.23</b>
<b>TOTAL GENERAL ADEUDADO POR LA FACULTAD CUADRO N° 3</b>						<b>\$ 1343,404.33</b>



## **F. DETALLE DE COSTOS DEL CICLO I y II/2015**

*A continuación se muestra el costo del ciclo I/2015 que la facultad desembolso por un monto de \$ 230,192.91 para el pago de remuneraciones por cada una de las unidades académicas, que atienden labores en programas de grado para el pago de sueldos, aportes patronales, horas clases, para el personal académico mediante las distintas formas de contratación: contratos de servicios profesionales no personales, servicios eventuales, tiempos adicionales.*

*Cabe mencionar que dicha erogación es adicional al pago de planillas de sueldos del personal docente de planta, de los cuales \$ 48,393.34 se cancelaron con la fuente de financiamiento Fondo General y \$ 181,799.57 con la fuente de financiamiento Recursos Propios, Proyectos Académicos Especiales, el detalle se muestra en el cuadro N° 4-A:*

**CUADRO N° 4-A**

CUADRO CONSOLIDADO DEL GASTO EJECUTADO POR LAS CONTRATACIONES DE PERSONAL ACADÉMICO POR SERVICIOS PROFESIONALES, EVENTUALES Y TIEMPOS ADICIONALES PARA EL AÑO 2015, CICLO I

DEPARTAMENTO/ESCUELA ACADÉMICA	MONTO POR CONTRATACIONES SERVICIOS PROFESIONALES NO PERSONALES	MONTO POR CONTRATACIONES EVENTUALES	MONTO CONTRATACIONES TIEMPOS ADICIONALES	MONTO EJECUTADO CICLO I/2015
CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN	\$ 10,435.04	\$ 33,887.35	\$ 3,748.38	\$ 48,070.77
ARTES	\$ 6,233.92	\$ 37,051.17	\$ 1,601.25	\$ 44,886.34
IDIOMAS EXTRANJEROS	\$ 12,381.60	\$ 37,051.17	\$ -	\$ 49,432.77
CIENCIAS SOCIALES	\$ 4,684.64	\$ 33,762.24	\$ -	\$ 38,446.88
FILOSOFIA	\$ -	\$ 23,741.63		\$ 23,741.63
PERIODISMO	\$ 2,796.64	\$ 3,814.40	\$ 1,990.73	\$ 8,601.77
LETRAS	\$ 2,993.46	\$ 12,491.61	\$ -	\$ 15,485.07
PSICOLOGIA	\$ 1,527.68	0	\$ -	\$ 1,527.68
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>\$ 41,052.98</b>	<b>\$ 181,799.57</b>	<b>\$ 7,340.36</b>	<b>\$ 230,192.91</b>

*En cuanto al costo del ciclo II/2015 a ejecutarse del 10 de agosto al 27 de noviembre 2015, Junta Directiva ha emitido los acuerdos de contratación del personal académico para atender la demanda de la población estudiantil, el monto de la erogación a ejecutar es de \$ 216,165.08 el desglose de estas contrataciones se refleja en el cuadro N° 4-B, siendo la fuente de financiamiento del gasto \$ 196,293.23 de la cuenta Fondo General cuyo financiamiento se obtuvo del primer*



*antipico de fondos que realizo Dirección Superior mediante acuerdo del CSU para superar el desfinanciamiento para sufragar las contrataciones del ciclo II/2015; mientras que \$ 19,872.16 se financiaron con Recursos Propios, Fondo Patrimonial Especial, Adquisición de recursos de aprendizaje.*

**CUADRO Nº 4-B**

CUADRO CONSOLIDADO DEL GASTO EJECUTADO POR LAS CONTRATACIONES DE PERSONAL ACADÉMICO POR SERVICIOS PROFESIONALES, EVENTUALES Y TIEMPOS ADICIONALES PARA EL AÑO 2015, CICLO II

DEPARTAMENTO/ESCUELA ACADÉMICA	MONTO POR CONTRATACIONES SERVICIOS PROFESIONALES NO PERSONALES	MONTO POR CONTRATACIONES EVENTUALES	MONTO CONTRATACIONES TIEMPOS ADICIONALES	MONTO A EJECUTAR CICLO II/2015
CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN	\$ 7,718.48	\$ 26,817.74	\$ 2,028.25	\$ 36,564.47
ARTES	\$ 4,509.12	\$ 37,139.33		\$ 41,648.45
IDIOMAS EXTRANJEROS	\$ 19,872.16	\$ 37,139.33		\$ 57,011.49
CIENCIAS SOCIALES	\$ 3,868.48	\$ 33,592.97		\$ 37,461.45
FILOSOFIA	\$ -	\$ 18,238.41		\$ 18,238.41
PERIODISMO	\$ 1,897.28	\$ 4,083.94	\$ 2,222.78	\$ 8,204.00
LETRAS	\$ 3,880.80	\$ 12,302.01	\$ 854.00	\$ 17,036.81
PSICOLOGIA	\$ -			\$ -
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>\$ 41,746.32</b>	<b>\$ 169,313.73</b>	<b>\$ 5,105.03</b>	<b>\$ 216,165.08</b>

**G. INGRESOS, PROVENIENTES DE LA CUENTA RECURSOS PROPIOS CUENTA FONDO PATRIMONIAL ESPECIAL**

*A continuación se detalla en el cuadro Nº 5 los ingresos provenientes de las distribuciones realizadas por el Consejo Superior Universitario, así como otras transferencias financieras a favor de la Facultad, en la Cuenta Fondo Patrimonial Especial, para financiar plan de compras 2015, contrataciones del personal académico para el ciclo II/2015, por medio de la sub cuenta Adquisición de Recursos de Aprendizaje, por otra parte para cubrir eventos estudiantiles tales como encuentros, pasantías, congresos entre otros, por medio de la sub cuenta Programas de Bienestar Estudiantil, así también los ingresos para financiar el plan anual de capacitaciones por medio de la sub cuenta Estimulo a la Excelencia Académica, a continuación los ingresos percibidos hasta la fecha:*



**CUADRO Nº 5**  
**FACULTAD DE CIENCIAS Y HUMANIDADES**

**DETALLE DE LAS DISTRIBUCIONES DEL CONSEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DE LA CUENTA RECURSOS PROPIOS, FONDO PATRIMONIAL ESPECIAL, DURANTE EL EJERCICIO 2015**

DISTRIBUCIÓN	ACUERDO DEL CSU	FECHA	FONDO PATRIMONIAL ESPECIAL		
			ADQ. REC APRENDIZAJE 75%	ESTIMULO A LA EXCELENCIA ACADÉMICA 12%	PROGRAMAS DE BIENESTAR ESTUDIANTIL 3 %
PRIMERA DISTRIBUCIÓN	050-2013-2015 (IV-2.1)	29/01/2015	\$ 13,811.69	\$ 1,369.49	\$ 978.21
SEGUNDA DISTRIBUCIÓN	058-2013-2015 (IV-2.1)	09/04/2015	\$ 5,110.37	\$ 506.72	\$ 361.94
TERCERA DISTRIBUCIÓN	059-2013-2015 (V-2)	14/04/2015	\$ 35,932.87	\$ 4,606.02	\$ 3,290.02
CUARTA DISTRIBUCIÓN	017-2013-2015-E (IV-2)	30/04/2015	\$ 62,787.28	\$ 6,225.63	\$ 4,446.88
QUINTA DISTRIBUCIÓN	066-2013-2015 (V-2.1)	02/07/2015	\$ 5,797.61	\$ 574.86	\$ 410.61
SEXTA DISTRIBUCIÓN	065-2013-2015(V-1.1)	18/06/2015	\$ 5,443.73	\$ 539.77	\$ 385.55
SEPTIMA DISTRIBUCIÓN	066-2013-2015(V-2.2)	02/07/2015	\$ 16,818.84	\$ 1,667.66	\$ 1,191.19
OCTAVA DISTRIBUCIÓN	068-2013-2015 2ª PARTE (III-2.3)	23/07/2015	\$ 4,972.47	\$ 493.04	\$ 352.17
NOVENA DISTRIBUCIÓN	072-2013-2015 (VI-2.1)	27/08/2015	\$ 78,484.08	\$ 7,782.04	\$ 5,558.60
DECIMA DISTRIBUCIÓN	076-2013-2015 (VI-1.1)	24/09/2015	\$ 4,761.34	\$ 472.11	\$ 337.22
<b>TOTAL INGRESOS PERCIBIDOS EN CONCEPTO DE DISTRIBUCIONES, TRANSFERENCIAS, COLECTURIA</b>			<b>\$ 233,920.28</b>	<b>\$ 24,237.34</b>	<b>\$ 17,312.39</b>
(+ REMANENTE 2014)			\$ 211,563.62	\$ 15,136.20	\$ 10,979.85
<b>TOTAL INGRESOS 2015</b>			<b>\$ 445,483.90</b>	<b>\$ 39,373.54</b>	<b>\$ 28,292.24</b>

*Nota: es importante advertir que en el informe de saldos conciliados con el Subsistema de Presupuestos aun no aparece registrada la décima distribución de fondos por haberse recibido el acuerdo N° 076-2013-2015 (VI-1.1) posterior a la fecha de la conciliación de saldos.*

### **H. INGRESOS Y EGRESOS, DE LA CUENTA RECURSOS PROPIOS AL 30 DE SEPTIEMBRE 2015**

*El Cuadro N° 6 presenta un consolidado de Ingresos y Gastos de la Cuenta Recursos Propios, conciliados con el Subsistema de Presupuestos al 30 de septiembre 2015: Fondo Patrimonial Especial (del cual se presentó un desglose de las composición de estos ingresos en el cuadro N° 5), Proyectos Académicos Especiales, Maestrías, entre otros, el cual refleja las disponibilidades para el funcionamiento de la Facultad y de los programas de autogestión, considerando los remanentes del ejercicio 2014, más los ingresos del periodo ,menos los gastos para financiar el plan de compras 2015 ejecutado a septiembre, así como para la contratación de personal docente o administrativo para atender la demanda de la población estudiantil para Programas de Grado, Posgrado, Curso de Formación Pedagógica, Diplomados, Cursos de Extensión Cultural entre otros , por lo anterior*



*este cuadro muestra los saldos al 30 de septiembre 2015, es importante comentar que aún están pendiente el registro de ingresos y gastos a diciembre 2015.*

**CUADRO N° 6**  
**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**  
**FACULTAD DE CIENCIAS Y HUMANIDADES**  
**DETALLE DE SALDOS DE LA CUENTA RECURSOS PROPIOS A SEPTIEMBRE 2015, CONCILIADOS CON EL SUBSISTEMA DE PRESUPUESTOS**

CUENTA	REMANENTES 2014	INGRESOS 2015	TOTAL INGRESOS	EGRESOS	SALDO A SEPTIEMBRE 2015
PROYECTOS ACADÉMICOS ESPECIALES	\$ 380,036.58	\$ 526,885.50	\$ 906,922.08	\$ 808,422.92	\$ 98,499.16
MAESTRIAS	\$ 108,330.03	\$ 152,052.76	\$ 260,382.79	\$ 251,664.05	\$ 8,718.74
FONDO PATRIMONIAL ESPECIAL					
ADQUISICIÓN DE RECURSOS DE APRENDIZAJE	\$ 211,563.62	\$ 229,158.94	\$ 440,722.56	\$ 406,050.06	\$ 34,672.50
ESTIMULO A LA EXCELENCIA ACADÉMICA	\$ 15,136.20	\$ 23,765.23	\$ 38,901.43	\$ 19,351.07	\$ 19,550.36
PROGRAMAS DE BIENESTAR ESTUDIANTIL	\$ 10,979.85	\$ 16,975.17	\$ 27,955.02	\$ 5,692.20	\$ 22,262.82
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 726,046.28</b>	<b>\$ 948,837.60</b>	<b>\$ 1674,883.88</b>	<b>\$ 1491,180.30</b>	<b>\$ 183,703.58</b>

*Según el Art. 71 de la Ley Orgánica de la Universidad de El Salvador los ingresos captados en Recursos Propios tienen una finalidad establecida para financiar programas de bienestar estudiantil, recreación y deporte, adquisición de recursos de aprendizaje y estímulos a la excelencia académica, por otra parte los recursos de los programas de autogestión (Proyectos Académicos Especiales y Maestrías) según el Art. 95 del Reglamento General de la Ley Orgánica de la Universidad de El Salvador deben deducirse en primer momento los costos operativos para el funcionamiento de estos programas, de los cuales la Facultad se ha beneficiado mediante el financiamiento de su Plan Anual de Compras, dado la limitada asignación de fondos que se reciben en el Rubro 54 Adquisición de bienes y servicios en la cuenta Fondo General.*

### **I. EGRESOS, DE LA CUENTA RECURSOS PROPIOS**

#### **✓ Rubro 51 Remuneraciones, Egresos;**

*En cuanto al Rubro 51, Remuneraciones a septiembre 2015 se han ejecutado \$ 588,816.23 para pago de las planillas de sueldos mensuales canceladas de enero a septiembre más aportes patronales del personal docente, administrativo que labora para los programas de autogestión financiados con Recursos Propios; el gasto se ha distribuido en los siguientes objetos específico de gastos:*



- a) *Objetos específico de gastos **51201** para el pago de Sueldos **\$508,927.78**; **51402** y **51502**, para el pago de Contribuciones Patronales a instituciones de seguridad social pública y privadas por remuneraciones eventuales **\$62,140.70**.*
- b) *En el Objeto Especifico de gastos **51301 Horas Extraordinarias** se erogaron fondos por valor de **\$ 591.21** a septiembre 2015, más un monto de **\$ 50.10** para el pago de contribuciones patronales en los específicos 51403 y 51503; por lo que dicho gasto fue inferior a lo cancelado a diciembre 2014 el cual fue por un monto de **\$ 7,686.40** para cancelar retribuciones al personal administrativo y de servicios que prestaron servicios en horas fuera de la jornada laboral.*
- c) *En el Objeto Especifico de gastos **51207 Beneficios Adicionales** se canceló el bono anual equivalente a \$ 450.00 por empleado a tiempo completo, así también en este específico de gastos, se canceló los bonos de marzo y septiembre, por lo anterior la erogación en este objeto específico de gastos ascendió a **\$ 17,106.44** en la cuenta Recursos Propios*

✓ **Rubro 54 Adquisición de Bienes y Servicios, Egresos;**

*En cuanto al **Rubro 54**, a septiembre 2015 se han ejecutado **\$ 324,608.20** para el suministro de diferentes bienes y servicios para garantizar el normal funcionamiento de la Facultad, a continuación se detallan los principales gastos:*



**Cuadro N° 7-A**  
**Detalle de Ejecución Presupuestaria, Rubro 54**

ESPECIFICO	OBJETO DEL GASTO	MONTO
54101	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	\$ 17,786.80
54103	PRODUCTOS AGROPECUARIOS Y FORESTALES	\$ 2,268.58
54104	PRODUCTOS TEXTILES Y VESTUARIOS	\$ 1,076.20
54105	PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON	\$ 10,869.39
54106	PRODUCTOS DE CUERO Y CAUCHO	\$ 418.50
54107	PRODUCTOS QUIMICOS	\$ 2,350.30
54110	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 1,096.70
54111	MINERALES NO METALICOS Y PRODUCTOS DERIVADOS	\$ 1,620.72
54112	MINERALES METALICOS Y PRODUCTOS DERIVADOS	\$ 1,489.15
54113	MATERIALES E INSTRUMENTAL DE LABORATORIOS Y USO MEDICO	\$ 17.00
54114	MATERIALES DE OFICINA	\$ 4,473.54
54115	MATERIALES INFORMATICOS	\$ 17,919.30
54116	LIBROS, TEXTOS, UTILES DE ENSEÑANZA Y PUBLICACIONES	\$ 1,800.00
54118	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 3,118.16
54119	MATERIALES ELECTRICOS	\$ 2,838.32
54199	BIENES DE USO Y CONSUMO DIVERSOS	\$ 3,902.25
54204	SERVICIOS DE CORREOS	\$ 25.25
54301	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE BIENES MUEBLES	\$ 14,187.07
54302	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	\$ 1,438.87
54305	SERVICIOS DE PUBLICIDAD	\$ 680.09
54313	IMPRESIONES, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	\$ 12,556.00
54314	ATENCIONES OFICIALES	\$ 2,524.38
54402	PASAJES AL EXTERIOR	\$ 4,578.91
54403	VIATICOS POR COMISION INTERNA	\$ 25.74
54404	VIATICOS POR COMISION EXTERNA	\$ 3,590.00
54505	SERVICIOS DE CAPACITACION	\$ 1,283.82
54599	CONSULTORIAS, ESTUDIOS E INVESTIGACIONES DIVERSOS	\$ 210,673.16
	<b>TOTAL RUBRO 54</b>	<b>\$ 324,608.20</b>



En el cuadro N° 7-A se reflejan todos los gastos con cargo al Rubro 54, según objeto específico de gastos dentro de los cuales se destacan **\$17,786.80** en el específico 54101 los cuales se invirtieron para el pago de los suministros de refrigerios y almuerzos, agua envasada, café, té y azúcar autorizados por Junta Directiva y Decanato para cubrir diferentes eventos académicos, culturales y estudiantiles de la Facultad, es decir un 5.48% del rubro 54; en cuanto al específico **54105 productos de papel y cartón** se invirtieron para el suministro de papelería, folders, sobres, bolsas manila entre otros suministros para la labor académica y administrativa **\$10,869.39** equivalente a 3.34%;

En el Objeto Especifico de gastos **54301 Mantenimiento y reparación de bienes muebles** se invirtieron para mantenimiento de equipos la cantidad de **\$ 14,187.01** para el preventivo y correctivo de aires acondicionados, de Ploter de la Unidad de Comunicaciones, fotocopiadoras, impresora de planillas de la sección de Recursos Humanos, Guillotina de sección de impresiones por otra parte; con respecto al específico de gastos **54302 Mantenimiento y reparación de vehículos** se invirtieron **\$ 1,438.87**

En el específico de gastos **54314 Atenciones Oficiales** se contrataron los servicios para alojamiento y alimentación de delegaciones oficiales que participaron en diferentes eventos académicos en la Facultad, así como elaboración de medallas y trofeos para los juegos interfacultades dicho monto totalizó **\$2,524.38**

En cuanto al específico de gastos **54402 Pasajes al exterior** se gastaron un total de **\$ 4,578.91** para delegaciones docentes y estudiantiles que viajaron en misión oficial fuera del país, para las compras de boletos aéreos y terrestres, pago de viáticos y gastos de viaje.

Sin embargo el específico de gastos **54599 Consultorías, Estudios e Investigaciones Diversas** clasificación del gasto en el cual se registran las contrataciones del personal docente bajo la figura de Servicios Profesionales no Personales para atender la demanda estudiantil para labores de grado Ciclo II/2015, así como para el pago de servicios profesionales que laboran en los



*Cursos de Extensión Cultural, Diplomados y Posgrado este gasto ascendió a **\$210,673.16** equivalente a un 64.9% del Rubro 54*

✓ **Rubro 55 Gastos financieros y otros;**

*En cuanto al **Rubro 55**, a septiembre 2015 se han ejecutado **\$ 1,545.32** para el pago de multas, transferencias corrientes a personal (en concepto de reintegros de cuotas de escolaridad o reintegro de inscripciones del CENIUES), a continuación se detallan los principales gastos:*

**Cuadro N° 7-B  
Detalle de Ejecución Presupuestaria, Rubro 55**

ESPECIFICO	OBJETO DEL GASTO	MONTO
55599	IMPUESTOS, TASAS Y DERECHOS DIVERSOS	\$ 438.24
55703	MULTAS Y COSTAS JUDICIALES	\$ 122.71
56304	A PERSONAS NATURALES	\$ 984.37
	<b>TOTAL RUBRO 55</b>	<b>\$ 1,545.32</b>

✓ **Rubro 61 Inversiones en bienes de Activo Fijo;**

*Este rubro muestra las inversiones para adquisiciones de bienes de capital que constituyen el mobiliario y equipo para garantizar el normal funcionamiento de la Facultad, así como los respectivos estudios de suelos para la construcción de nuevas infraestructuras, dicha inversión totalizó: **\$ 127,222.19** distribuido entre los siguientes objetos específicos de gastos: específico de gastos **61101 Mobiliario** la suma invertida fue por \$ 13,025.00; **61104 Equipos Informáticos** \$ 97,481.16; **61107 Libros y colecciones** \$1,903.63; **61108 Herramientas y repuestos principales** \$ 538.00; **61403 Derechos de Propiedad intelectual** \$ 14,274.40 consistentes en licencias para equipos informáticos. El detalle a continuación:*



**Cuadro N° 7-C**  
**Detalle de Ejecución Presupuestaria, Rubro 61**

ESPECIFICO	OBJETO DEL GASTO	MONTO
61101	MOBILIARIOS	\$ 13,025.00
61104	EQUIPOS INFORMATICOS	\$ 97,481.16
61107	LIBROS Y COLECCIONES	\$ 1,903.63
61108	HERRRAMIENTAS Y REPUESTOS PRINCIPALES	\$ 538.00
61403	DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL	\$ 14,274.40
	<b>TOTAL RUBRO 61</b>	<b>\$ 127,222.19</b>

**J. SALDO DEL INVENTARIO DE BIENES CONSUMIBLES EN EXISTENCIAS**

*El recuento físico del inventario de bienes consumibles en existencias en el Almacén de la Facultad al 30 de septiembre 2015; refleja el saldo al que ascienden los materiales y suministros de papelería, comestibles, tintas y tonner, artículos de oficina, suministros para el mantenimiento de las instalaciones tales como: artículos de limpieza, hierro, madera, productos de ferretería, suministros para el mantenimiento del equipo informático, entre otros para garantizar el normal funcionamiento de las unidades académicas, administrativas así como para el área de mantenimiento y servicios generales; estas existencias también permiten cubrir actividades académicas, culturales, deportivas para el desarrollo de seminarios, capacitaciones, congresos, ferias entre otros.*

*Es importante comentar que los procedimientos de Control Interno que se llevan a cabo en esta área, están los recuentos físicos en coordinación con la Unidad de Auditoría Interna, los cuales se desarrollan dos veces en el año en los meses de Junio y Diciembre, lo cual permite garantizar la fiabilidad de los registros del Almacén, así como el control de las entradas y salidas de los materiales y suministros sea acorde al marco normativo de control interno exigido por la Corte de Cuentas de la República, los responsables del Almacén son los Señores: **Víctor Manuel Cardoza** y **Carlos Alberto Reyes Alvarado** quienes por la responsabilidad en la administración de los bienes rinden fianza de fidelidad a favor de la Universidad, los valores se agrupan en dos rubros, los cuales se detallan a*



continuación, estableciéndose a su vez un comparativo con los saldos reflejados a diciembre 2013, 2014 y los saldos al 30 de septiembre 2015.

**Cuadro N° 8**

**Detalle comparativo del Saldo de Inventario de Bienes consumibles en existencias ejercicio 2013 -2014 y al 30 de sept 2015**

Nº	Detalle del Saldo de Inventario de Bienes consumibles en existencias	Saldo del Inventario al 31 de dic 2013	Saldo del Inventario al 31 de dic 2014	Saldo del Inventario al 30 de septiembre 2015
1	Materiales de ferretería para mantenimiento en general	\$ 60,338.60	\$ 64,084.29	\$ 50,290.19
2	Papel, comestibles, tonner y otros	\$ 85,395.36	\$ 56,585.50	\$ 6,659.47
	<b>Total de inventario de materiales y suministros</b>	<b>\$ 145,733.96</b>	<b>\$ 120,669.79</b>	<b>\$ 111,894.26</b>

**K. DETALLE COMPARATIVO DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE EJERCICIO 2013 A SEPTIEMBRE 2015**

Actualmente la Facultad cuenta con tres vehículos automotores: Un Microbús marca Toyota modelo HIACE año 2005 Placa N-16902; un Pickup marca MITSUBISHI modelo L200 4x4 DC año 2006 Placa N-11989 y una motocicleta marca YAMAHA año 2005 Placa M-16330, los cuales cuentan con el seguro de automotores; siendo los responsables de su manejo y debido mantenimiento los Señores: **José Mauricio Suarez** y **Herbert Vladimir Hernández**, El detalle del consumo mensual de combustible entregado por la Administración Financiera previa autorización del Decanato para el desarrollo de misiones oficiales tales como: visitas de campo por parte de las unidades académicas, transporte de autoridades de la Facultad entre otros eventos, ha implicado a la Facultad un gasto durante el ejercicio 2013 **\$ 6,526.82**; En el ejercicio 2014 descendió a **\$ 5,319.34**; en cuanto al consumo a septiembre 2015 este equivale a **\$ 2,833.42** a la fecha refleja un consumo menor por estar pendiente la ejecución del cuarto trimestre del ejercicio.

Como parte de los procedimientos de control interno mensualmente la Unidad de Auditoria Interna practica arqueos de vales de combustible para verificar la fiabilidad de los registros y que el control de las entradas/salidas de vales de



combustible se encuentre debidamente documentado, ésta labor se realiza mensualmente reportando al Subsistema de Contabilidad el detalle mensual de consumo y de las existencias de los vales de combustible, cabe mencionar que la Administración Financiera solo es la responsable de la custodia y entrega de los vales de combustible, pero son las unidades solicitantes del transporte las responsables del consumo, el detalle comparativo anual de los tres ejercicios se muestra a continuación en el cuadro N° 9:

**Cuadro N° 9**

**Informe Comparativo de Consumo de Combustible Ejercicio  
2013 -2015**

MES	MONTO CONSUMO DE COMBUSTIBLE AÑO 2013	MONTO CONSUMO DE COMBUSTIBLE AÑO 2014	MONTO CONSUMO DE COMBUSTIBLE AÑO 2015
Enero	\$ 129.74	\$ 289.42	\$ 129.74
Febrero	\$ 449.00	\$ 359.28	\$ 409.18
Marzo	\$ 449.10	\$ 558.88	\$ 259.48
Abril	\$ 788.42	\$ 449.10	\$ 289.42
Mayo	\$ 648.70	\$ 329.34	\$ 369.26
Junio	\$ 618.76	\$ 718.56	\$ 319.36
Julio	\$ 898.20	\$ 399.20	\$ 329.17
Agosto	\$ 479.04	\$ 449.10	\$ 299.10
Septiembre	\$ 648.70	\$ 518.96	\$ 428.71
Octubre	\$ 668.66	\$ 578.84	
Noviembre	\$ 538.92	\$ 389.22	
Diciembre	\$ 209.58	\$ 279.44	
<b>Total</b>	<b>\$ 6,526.82</b>	<b>\$ 5,319.34</b>	<b>\$ 2,833.42</b>

**L. DETALLE DE SUMINISTROS ENTREGADOS POR ALMACEN**

Los suministros entregados por el Almacén han permitido el desarrollo de las labores académicas y administrativas de la Facultad, por lo cual se muestran los registros del monto de los bienes entregados por parte del Almacén de la Facultad a partir del 16 de enero del corriente, cuyo gasto registrado es por valor de **\$ 77,362.50** al 30 de septiembre 2015, este monto es inferior al registrado al 31 de diciembre 2014 el cual fue por valor de **\$ 130,867.41**, lo anterior dado que aún está pendiente los despachos de los suministros a utilizar por las unidades en el cuarto trimestre del año, el detalle a continuación:



### Cuadro N° 10

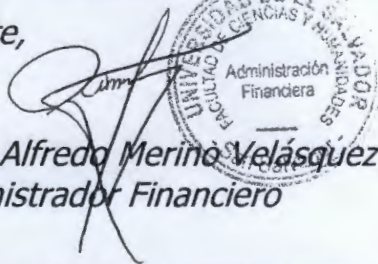
*Detalle de gastos por consumo de suministros de ferretería y de artículos de oficina entregados por Almacén a las unidades académicas y administrativas al 30 de sept 2015*

No.	ESCUELA/DEPARTAMENTO O UNIDAD	TOTAL FERRETERIA	TOTAL ARTICULOS DE OFICINA	TOTAL GENERAL
1	ADMINISTRACION ACADEMICA	\$ 507.91	\$ 2,213.03	\$ 2,720.94
2	ADMINISTRACION FINANCIERA	\$ 1,621.95	\$ 6,341.61	\$ 7,963.56
3	BIBLIOTECA	\$ 4,178.37	\$ 486.18	\$ 4,664.55
4	C. DE DOCUMENTACION CC. SS.	\$ -	\$ 110.28	\$ 110.28
5	CENIUES	\$ 533.89	\$ 4,569.94	\$ 5,103.83
6	COMITÉ DE ADMON. CAR. PERS. ACAD. (CACPA)	\$ -	\$ 107.21	\$ 107.21
7	COMITÉ ELECTORAL ACADEMICO	\$ -	\$ 47.35	\$ 47.35
8	COMITÉ ELECTORAL ESTUDIANTIL	\$ -	\$ 99.44	\$ 99.44
9	DECANATO	\$ 806.39	\$ 1,214.47	\$ 2,020.86
10	DEPTO. EDUCACION	\$ 2,055.61	\$ 2,947.66	\$ 5,003.27
11	DEPTO. FILOSOFIA	\$ 543.27	\$ 554.23	\$ 1,097.50
12	DEPTO. IDIOMAS	\$ 1,481.61	\$ 2,850.04	\$ 4,331.65
13	DEPTO. IDIOMAS- SUPS	\$ -	\$ 471.93	\$ 471.93
14	DEPTO. LETRAS	\$ 515.91	\$ 1,866.74	\$ 2,382.65
15	DEPTO. PERIODISMO	\$ 6,964.67	\$ 2,795.52	\$ 9,760.19
16	DEPTO. PSICOLOGIA	\$ 1,664.35	\$ 1,937.47	\$ 3,601.82
17	ESCUELA CC. SOCIALES	\$ 1,815.71	\$ 2,460.96	\$ 4,276.67
18	ESCUELA DE POSGRADO	\$ 211.75	\$ 827.17	\$ 1,038.92
19	ESCUELAS ARTES	\$ 2,599.94	\$ 1,660.20	\$ 4,260.14
20	EDIFICIO DAGOBERTO MARROQUIN	\$ 673.71	\$ -	\$ 673.71
21	MAESTRIA EN CULTURA	\$ -	\$ 1,022.64	\$ 1,022.64
22	MAESTRIA EN DD HH	\$ 20.17	\$ 673.47	\$ 693.64
23	MAESTRIA EN DIDACTICA INGLÉS	\$ -	\$ 201.94	\$ 201.94
24	MAESTRIA EN TECN. DE INVESTIG.	\$ -	\$ 333.97	\$ 333.97
25	SECRETARIA	\$ 313.92	\$ 1,308.75	\$ 1,622.67
26	SERVICIOS GENERALES	\$ 7,756.59	\$ 813.64	\$ 8,570.23
27	UNIDAD DE CAPACITACION	\$ 8.07	\$ 521.26	\$ 529.33
28	UNIDAD DE COMUNICACIONES	\$ 110.22	\$ 1,682.55	\$ 1,792.77
29	UNIDAD DE PLANIFICACION	\$ 66.00	\$ 224.14	\$ 290.14
30	UNIDAD DE PROYECCION SOCIAL	\$ 11.59	\$ 99.93	\$ 111.52
31	VICEDECANATO	\$ 757.69	\$ 1,682.20	\$ 2,439.89
32	SETUES, BASE CCHH	\$ -	\$ 17.29	\$ 17.29
	<b>TOTALES</b>	<b>\$ 35,219.29</b>	<b>\$ 42,143.21</b>	<b>\$ 77,362.50</b>

*Agradeciendo la atención a la presente, me suscribo de ustedes*

*Atentamente,*

*Lic. Romeo Alfredo Merino Velásquez*  
*Administrador Financiero*



*C.C Decanato, Unidad Auxiliar de Acceso a la Información Pública*