



COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON
INFORME DE EVALUACIÓN ANUAL
EJERCICIO ECONÓMICO 2017

DE-023-2018

Secretaría Técnica de la Autoridad
Presupuestaria

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

El Colegio Universitario de Limón (CUNLIMON) se ubica en el Sector Educativo, es una institución semiautónoma de educación parauniversitaria estatal, ofrece programas de formación y capacitación del talento humano para contribuir e impulsar el desarrollo académico, social y económico de la provincia de Limón, además, contribuye en la labor de conservar, enriquecer y transmitir la cultura nacional.

Las carreras que imparte el Colegio están relacionadas con la tecnología, las artes, ciencias del deporte, turismo, ciencias del mar, ciencias forestales y lenguas indígenas; asimismo se imparten carreras que a criterio del Consejo Directivo sean procedentes para impulsar el desarrollo humano y socioeconómico de la provincia de Limón.

De conformidad con su planeación estratégica, los productos que brinda son “Servicios de educación técnica superior”, “Servicios de educación comunitaria, arte y música”, “Servicio de asistencia técnica”, “Capacitación en extensión comunitaria” y “Enseñanza artística y musical”; servicios dirigidos a la población limonense en general, a empresas e instituciones de la zona.

2. GESTIÓN FINANCIERA

El siguiente cuadro contiene los montos de los recursos presupuestados y ejecutados al 31 de diciembre de 2017

Cuadro 2.1
Colegio Universitario de Limón
Comparativo del Monto Autorizado y Ejecutado por Partida Presupuestaria
2017

Partida	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución
0- Remuneraciones	1.369.699.471,02	1.292.930.620,31	94
1-Servicios	865.606.334,49	836.575.017,12	97
2-Materiales y Suministros	33.795.305,19	30.823.702,15	91
3-Intereses y Comisiones	0	0	0
5-Bienes Duraderos	340.874.808,70	331.832.427,69	97
6-Transferencias Corrientes	61.223.857,83	61.561.138,49	100
SUB TOTAL	2.671.199.777,23	2.553.722.905,76	96
Recursos de crédito público			
TOTAL GENERAL	2.671.199.777,23	2.553.722.905,76	96

Fuente: Elaboración propia de la STAP con base en los datos suministrados por CUNLIMON.

En términos generales, se presupuestaron recursos para el periodo 2017 por la suma ¢2.671,2 millones y se ejecutaron ¢2.553,7 millones, lo que equivale a un 96% de ejecución anual. Las partidas de mayor ejecución son: Bienes Duraderos y Servicios ambas con un 97%.

Como puede verse el Colegio no presenta partidas cuya ejecución este por debajo del 90%, por lo que la entidad no remitió el cuadro 2.2 sobre los factores que afectaron la ejecución presupuestaria.

En el siguiente cuadro se observa las partidas que al I semestre de 2017 presentaron porcentajes de ejecución inferiores al 45%.

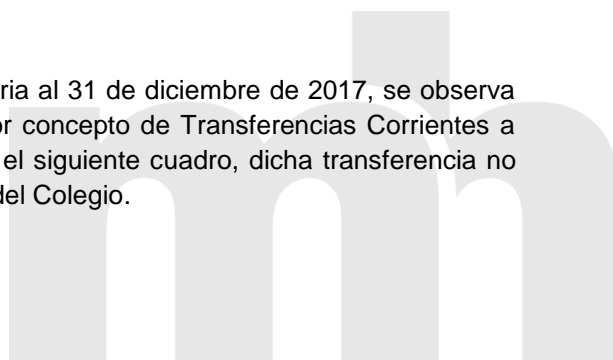
Cuadro 2.3
Colegio Universitario de Limón
Factores que incidieron en la ejecución presupuestaria
al 31 de diciembre de 2017

Partidas Presupuestarias	Razones que afectaron la ejecución presupuestaria	Observaciones
Materiales y Suministros	Al primer semestre la ejecución de esta partida presentó un 20%, la institución no indicó los factores que incidieron en dicho porcentaje.	Al respecto se debe indicar que al finalizar el período 2017, esta partida logró una ejecución del 91%, el Colegio, no indicó los factores que incidieron ni las acciones correctivas llevadas a cabo.
Bienes duraderos	La ejecución presupuestaria al primer semestre fue de 13%, pero al finalizar el año alcanzó una ejecución de 97%.	La entidad no se refirió a los factores que incidieron en la ejecución.

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por CUNLIMON.

Sobre transferencias

Según datos registrados en la Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2017, se observa que CUNLIMON en lo que se refiere a la ejecución por concepto de Transferencias Corrientes a otras entidades ejecutó el 100%, como se muestra en el siguiente cuadro, dicha transferencia no requiere fiscalización del uso de los recursos por parte del Colegio.



Cuadro 2.4
Colegio Universitario de Limón
Detalle de Transferencias realizadas a otras instituciones
al 31 de diciembre de 2017

Entidad	Monto Presupuestado	Monto Ejecutado	% Ejecución
Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias	13.631.056,72	13.631.056,72	100%

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por CUNLIMON.

3. RESULTADOS DE LA GESTIÓN

3.1. Programas con producto cuantificable

Los grados de cumplimiento de las metas de producción se clasificaron de acuerdo con los siguientes parámetros:

Cumplido	100%
Parcialmente cumplido	76% - 99%
No cumplido	0% - 75%



Cuadro 3.1.1.
Colegio Universitario de Limón
Grado de cumplimiento de metas de producción
Al 31 de diciembre de 2017

Programa	Producto	Unidad de medida	Meta			Grado de cumplimiento		
			Programada	Alcanzada	Porcentaje alcanzado			
PROGRAMA ACADEMICO	Servicios de Educación Técnica Superior	1-Estudiantes matriculados en diplomados provenientes de zonas vulnerables.	68%	81%	100%	x		
		2-Carreras diseñadas y/o rediseñadas	2	2	100	X		
		3-Estudiantes matriculados provenientes de zonas vulnerables en modalidad extensión comunitaria	83%	100%	100%	X		
PROGRAMA EDUCACION COMUNITARIA (DECAT)	Servicios de asistencia técnica	4-Asistencias Técnicas	12	12	100%	X		
		5-Personas capacitadas en modalidad de extensión comunitaria	75%	75%	100%	X		
	Capacitación en extensión comunitaria	6-Personas matriculadas en la enseñanza artística	100%	100%	100%	X		
		Enseñanza artística y Musical						
						6	0	0

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por CUNLIMON.

El grado de cumplimiento de las seis metas de producción programadas por el Colegio fue de un 100%, como se observa en el cuadro anterior. Señalan que un factor de éxito obedece a que el 90% de las sedes que tiene la institución se encuentran en zonas vulnerables de la provincia Limón.

La efectividad de los indicadores de producto, se catalogó según los siguientes parámetros:

Efectividad	Cumplimiento del indicador		Ejecución de recursos
Efectivo (E)	Cumplido	100%	100%
Parcialmente Efectivo (PE)	Parcialmente cumplido	76%- 99%	76%-99%
No Efectivo (NE)	No cumplido	0% -75%	0%-75%

Nota: En los casos en que no se cumpla con los rangos establecidos tanto para cumplimiento del indicador como para la ejecución de recursos para cada una de las categorías de efectividad, será clasificado como “No Efectivo”, por cuanto refleja debilidades entre la planificación física y financiera.

En el siguiente cuadro se muestran los productos e indicadores por programa presupuestario y la efectividad mostrada en el período de estudio:

Cuadro 3.1.2.
Colegio Universitario de Limón
Cantidad de productos e indicadores por programa presupuestario y efectividad
Al 31 de diciembre de 2017

Programa	Cantidad		Efectividad		
	Productos	Indicadores			
Programa Académico	1	2			2
Programa Extensión Comunitaria y Asistencia Técnica (DECAT)	4	4	2		2
			2	0	4

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por CUNLIMON.

De acuerdo con el cuadro anterior, la institución cuenta con dos programas sustantivos: El programa Académico, cuyo objetivo es ofrecer servicios de educación técnica superior (diplomados), específicamente en las zonas más vulnerables de la provincia de Limón, tomando en consideración las necesidades del mercado laboral. Este programa formuló dos indicadores cuya efectividad se clasifica en “No efectivo”, si bien las metas de los indicadores obtuvieron un 100% de cumplimiento, el porcentaje de ejecución de recursos para con estos indicadores fue del 95%. Cabe señalar que la entidad no señaló medidas correctivas.

El programa “Extensión Comunitaria y Asistencia Técnica”, tiene como objetivo ofrecer a la población limonense programas de formación y capacitación que fortalezca su nivel profesional y

productivo; así como transmitir el arte y la música para la conservación de la cultura de la Provincia de Limón. Para este programa se formularon 4 indicadores, que al igual que el programa anterior las metas obtuvieron un 100% de cumplimiento, sin embargo a nivel de efectividad 2 de ellas se clasifican en la categoría de “efectivo”, y los restantes (2) en “No efectivo”, dado que para estos últimos la ejecución de los recursos presupuestados fue de 96% y 46%. En este aspecto la entidad no menciona las medidas correctivas.

De acuerdo con la información aportada, la gestión de los programas tanto Académico como de Extensión Comunitaria y Asistencia Técnica, vienen a contribuir al mejoramiento de la educación de la provincia de Limón, específicamente en las zonas más vulnerables de esa región. Ambos programas se vinculan con el Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018, cuyo objetivo es “Ampliar la cobertura de estudiantes matriculados en los programas académico, educación comunitaria y conservatorio en las zonas vulnerables”.

Cabe rescatar que los Programas “Puentes al Desarrollo” que impulso el Gobierno, para la reducción de la pobreza y el “Plan Nacional para Afrodescendiente”, cuyo objetivo es reducir la brecha en las condiciones de vida de la población limonense con respecto al resto de la población del país, propiciaron una mayor accesibilidad a la población de diversos niveles de escolaridad, diferentes modalidades de capacitación, así como, un incremento de la matrícula en las zonas vulnerables, coadyuvando a mejorar el aspecto socioeconómico de las familias limonenses.

A continuación se presenta los indicadores de productos del Colegio clasificados como “no efectivos” de los antes mencionados:

Cuadro 3.1.3.
Colegio Universitario de Limón
Indicadores de producto no efectivos
Al 31 de diciembre de 2017

Producto	Indicador
Servicios de Educación Técnica Superior	-Estudiantes matriculados en diplomados provenientes de zonas vulnerables -Carreras diseñadas y/o rediseñadas
Servicios de capacitación técnica	-Estudiantes matriculadas provenientes de zonas vulnerables en modalidad de extensión comunitaria.
Enseñanza artística y musical	-Personas matriculadas en la enseñanza artística y musical proveniente de zonas vulnerables

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por CUNLIMON.



En el siguiente apartado se puede ver que para el ejercicio económico 2017, la entidad contó con las siguientes metas de producción e indicadores de desempeño asociados al producto:

Cuadro 3.1.4.
Colegio Universitario de Limón
Cantidad programada y alcanzada de las metas de producción y los indicadores de desempeño asociados al producto
Al 31 de diciembre de 2017

Descripción Metas de producción (MP) o Indicador de desempeño asociado a producto (I)	Cantidad	
	Programada	Alcanzada
Estudiantes matriculados en diplomado provenientes de zonas vulnerables	68%	81%
Carreras diseñadas y/o rediseñadas	2	2
Estudiantes matriculados en modalidad extensión comunitaria provenientes de zonas vulnerables	83%	100%
Asistencias Técnicas	12	12
Personas capacitadas en modalidad de extensión comunitaria	75%	75%
Personas matriculadas en la enseñanza artística y musical provenientes de zonas vulnerables	100%	100%

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por CUNLIMON.

4. OBSERVACIONES

El CUNLIMON, presentó 5 productos, 1 en el “Programa Académico” y 4 en el “Programa de Extensión Comunitaria y Asistencia Técnica”, de los cuales el 100% de sus unidades de medida fueron cumplidas. En cuanto a la efectividad de sus indicadores (relación cumplimiento del indicador y la ejecución de recursos) se debe indicar que de los 6 indicadores que la institución presentó 4 (67%) se ubican en la categoría de “no efectivos” y 2 (33%) se ubican en la categoría de “efectivos”.

En este mismo sentido, sobre los 2 productos vinculados al PND 2015-2018, si bien cumplieron con las unidades de medida, desde el punto de vista de efectividad se ubicaron en la categoría de “no efectivos”, por cuanto la ejecución de recursos fue inferior al 100%, lo que refleja una debilidad entre la planificación física y financiera.

En general, todos los productos lograron cumplir con las metas propuestas, se enfocaron a medir el porcentaje de estudiantes matriculados en diplomados, en modalidad de Extensión comunitaria y en la enseñanza artística y musical en zonas vulnerables, así como la cantidad de servicios de asistencia y capacitación técnica.

Por otra parte, para el año 2017 la institución presenta una ejecución presupuestaria del 96%, la cual mejora con respecto a la presentada en el año 2016, correspondiente al 85%, sin embargo, la entidad no mencionó los factores que incidieron en la ejecución.

Se recomienda que el Colegio establezca herramientas e indicadores de evaluación necesarias, que midan otras dimensiones, como la calidad, eficacia y economía de los servicios que brinda en educación parauniversitaria y capacitación técnica, ya que pueden generar información importante para la toma de decisiones estratégicas.

Finalmente, dentro de las mejoras que se podrían utilizar en el proceso de rendición de cuentas es la utilización de indicadores que midan la cantidad de estudiantes egresados del Colegio que lograron colocarse en el mercado laboral, así como, la calidad de la educación recibida. Asimismo, es importante que cuando se trabajan indicadores en porcentajes, se muestre la fórmula y la línea base, para que el lector pueda interpretar los resultados alcanzados.

5-DISPOSICIONES

Esta Secretaría Técnica considera que el CUNLIMON debe implementar acciones correctivas para que los productos cuyos resultados no fueron efectivos (cumplimiento del indicador / con la ejecución de los recursos), de manera que en el futuro exista una mejor estimación de los recursos que se programarán, para atender las metas y lograr un equilibrio entre la planeación física con la financiera.

Además sería importante que se establezcan indicadores de otras dimensiones para medir los productos que brinda la institución a la población limonense.



Elaborado por: Sonia Herrera Ramírez Analista Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria	Revisado por: Carlos Mena Rodríguez Jefe Sectorial Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria

