



UNIVERSIDAD NACIONAL (UNA)

- Informe sobre el trabajo para atestiguar con seguridad razonable sobre la elaboración de la liquidación presupuestaria
- Al 31 de diciembre del 2016
- Informe final

 **CARVAJAL**
Una firma, un respaldo

FIRMA MIEMBRO
INDEPENDIENTE DE:



**INFORME SOBRE EL TRABAJO PARA ATESTIGUAR CON SEGURIDAD
RAZONABLE SOBRE LA ELABORACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN
PRESUPUESTARIA.**

**Al Consejo Universitario de la UNIVERSIDAD NACIONAL (UNA)
Y a la Contraloría General de la República**

Hemos realizado los procedimientos contratados con la Universidad Nacional y especificados en el cartel de la **Licitación Abreviada No. 2016LA-000049-SCA** y que enumeramos seguidamente, con respecto a la revisión de la ejecución presupuestaria del periodo terminado al 31 de diciembre del 2016, de la Universidad Nacional (UNA). La liquidación presupuestaria es el cierre anual de las cuentas del presupuesto institucional que la Administración debe preparar al terminar el ejercicio económico, con el cual se obtiene el resultado global de la ejecución del presupuesto anual.

Los procedimientos se llevaron a cabo según los términos de referencia de la contratación y los lineamientos que para este tipo de trabajo ha emitido la Contraloría General de la República, y se realizaron con el objetivo emitir una opinión objetiva sobre el nivel de observancia de las políticas y metodologías internas establecidas; así como con respecto al cumplimiento de la normativa técnica y jurídica aplicable y sobre la razonabilidad del resultado informado de la Liquidación Presupuestaria de la UNIVERSIDAD NACIONAL (UNA), correspondiente al ejercicio presupuestario del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Durante la realización del trabajo no hubo limitaciones al alcance planeado de los procedimientos del trabajo de atestigüamiento.

La Administración de la Universidad Nacional es responsable de la formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación del proceso presupuestario, resumido en el estado de liquidación presupuestaria por el año terminado el 31 de diciembre del 2016.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir una conclusión independiente sobre el cumplimiento de la normativa, antes citada por parte de la Universidad Nacional, durante fase de la ejecución del presupuesto y las actividades de elaboración de la liquidación presupuestaria, así como el registro de las transacciones que dan origen a los resultados informados en ella.

Nuestro trabajo se llevó a cabo de acuerdo con la “Norma Internacional de Trabajos de Aseguramiento NITA 3000 (también conocida como NIEA 3000), emitida por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC). Esa norma requiere que cumplamos con los requisitos éticos y de independencia pertinentes, y que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable de que el Estado de liquidación presupuestaria ha sido preparado de acuerdo los criterios antes indicados, en todos los aspectos materiales. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra conclusión.

El trabajo para atestiguar consistió en aplicar procedimientos de auditoría para evaluar la correcta aplicación de la normativa técnica interna y externa que regula la ejecución presupuestaria y la elaboración de la liquidación. Verificamos también el cumplimiento de las políticas, acuerdos del Jera, reglamentos, lineamientos, directrices, manuales y procedimientos, establecidos para la aprobación de las variaciones presupuestarias, el registro de las transacciones, en lo correspondiente a la ejecución del presupuesto del período que se liquida (reconocimiento y medición de los ingresos y gastos, el uso de instrumentos de registro, la custodia de la información presupuestaria, la ejecución de tareas y coordinaciones), la documentación soporte de dichos registros y el trámite para la emisión y comunicación de la liquidación presupuestaria ante los órganos y entes que corresponde.

Adicionalmente, verificamos el cumplimiento del bloque de legalidad aplicable a la Universidad en materia de ejecución y liquidación del presupuesto (leyes específicas que afectan la ejecución de determinados ingresos y gastos en la Institución).


Opinión

En nuestra opinión la Universidad Nacional (UNA), cumple en todos los aspectos materiales con la normativa jurídica y técnica interna y externa que regula la ejecución presupuestaria, el registro de las transacciones y la elaboración de la liquidación presupuestaria por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2016.

Este informe ha sido preparado únicamente para información de la Universidad Nacional (UNA). Sin embargo, está limitación no intenta restringir la distribución del mismo, el cual es un asunto de interés público.

Este informe se refiere solamente respecto a la revisión de la ejecución presupuestaria al 31 de diciembre del 2016 de la Universidad Nacional (UNA), y no se extiende a ningún estado financiero de la Universidad Nacional (UNA) considerado en su conjunto.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



Lic. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado N° 5607
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2017

San José, 24 de abril del 2017.

“Exento de timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8”.

UNIVERSIDAD NACIONAL (UNA)
ESTADO DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA SIN COMPROMISOS
Por el período terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresada en miles de colones costarricenses)

	Nota	Programa con		Total Universidad
		Financiamiento de aplicación general	Programa con financiamiento de aplicación específica	
Ingresos presupuestarios		115.427.145	38.037.518	153.464.663
Ingresos reales	1	116.748.175	26.604.283	143.352.458
Superávit o déficit de ingresos		1.321.030	(11.433.235)	(10.112.205)
Egresos presupuestarios		115.427.145	38.037.518	153.464.663
Egreso real	2	91.548.712	17.293.609	108.842.321
Superávit de egresos		23.878.433	20.743.909	44.622.342
Superávit para el período 2016		25.199.463	9.310.674	34.510.137

El cuadro anterior, muestra un superávit de 34.510.137 miles de colones, el cual se desglosa de la siguiente forma: en el caso del superávit libre (superávit bruto de aplicación general) corresponde a 25.199.463 miles de colones, el superávit específico (superávit bruto de aplicación específica) corresponde por un total de 9.310.674 miles de colones.

Es importante, considerar que para efectos de Liquidación Presupuestaria, este apartado no incluye los compromisos presupuestarios que tiene la Universidad Nacional, en su lugar se migran para el siguiente período. Sin embargo, para efectos de un mejor análisis es necesario considerar el superávit tomando en consideración estos compromisos.

UNIVERSIDAD NACIONAL (UNA)
ESTADO DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CON COMPROMISOS
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresada en miles de colones costarricenses)

	Nota	Programa con		Total Universidad
		Financiamiento de aplicación general	Programa con Financiamiento de aplicación específica	
Ingresos presupuestarios		115.427.145	38.037.518	153.464.663
Ingresos reales	1	116.748.175	26.604.283	143.352.458
Superávit o déficit de ingresos		1.321.030	-11.433.235	-10.112.205
Egresos presupuestarios		115.427.145	38.037.518	153.464.663
Egreso real	2	91.548.712	17.293.609	108.842.321
Superávit de egresos		23.878.433	20.743.909	44.622.342
Superávit para el período 2016		25.199.463	9.310.674	34.510.137
Compromisos		18.664.837	14.035.589	32.700.426
Superávit neto		6.534.626	-4.724.915	1.809.711
% Ejecución sobre presupuesto sin compromisos		79,31%	45,46%	70,92%
% Ejecución sobre presupuesto con compromisos		95,48%	82,36%	92,23%
% Ejecución sobre ingresos		94,40%	117,76%	98,74%

Del cuadro anterior, se determina un superávit neto de 1.809.711 miles de colones, el cual desglosa de la siguiente forma: de aplicación general corresponde 6.534.626 miles de colones y de aplicación específica corresponde un total de (4.724.915) miles de colones.

NOTAS PRESUPUESTARIAS

Nota 1: Ingresos reales

El detalle de los ingresos realizados correspondientes al periodo 2016 se presenta de la siguiente manera:

	Monto
Ingresos corrientes	
Ingresos tributarios	
Impuestos sobre bienes y servicios	51.388
Otros ingresos tributarios	293
Ingresos no tributarios	
Venta de bienes	4.859
Venta de servicios	1.001.794
Derechos administrativos	4.682.989
Renta de activos financieros	3.069.690
Otros ingresos no especificados	162.408
Transferencias corrientes	
Transferencias corrientes sector publico	103.313.420
Transferencias corriente sector privado	2.813
Transferencias corrientes del sector externo	131.054
Financiamiento	
Superávit libre	20.218.131
Superávit específico	10.713.619
Total ingresos	143.352.458

Nota 2: Egresos reales

El detalle de los egresos realizados correspondientes al periodo 2016 se presenta de la siguiente manera:

	Montos
Remuneraciones	73.983.727
Servicios	7.002.821
Materiales y suministros	1.810.953
Intereses y comisiones	202.394
Activos financieros	851
Bienes Duraderos	10.963.856
Transferencias corrientes	14.666.432
Amortización	211.287
Total egresos	108.842.321

RESULTADOS DE LA REVISIÓN

Puesto que los criterios de revisión están compuestos de varios aspectos y no incluye todas las fases del proceso presupuestario, hemos preparado conclusiones separadas para cada uno de los puntos evaluados y limitando nuestro alcance al establecido en los lineamientos R-DC-124-2015 de la Contraloría General de la República, que para tales efectos fueron publicados en el diario oficial la Gaceta del 30 de setiembre del 2015.

Sobre la evaluación de la normativa técnica externa, evaluamos los siguientes aspectos de lo regulado en las Normas Técnicas de Presupuesto Público, y hemos emitidos las respectivas conclusiones:

a) Que la documentación de los gastos ejecutados durante el periodo evidencie el cumplimiento de las políticas establecidas por la entidad para garantizar la coordinación entre las unidades ejecutoras de los diferentes programas y los responsables de la administración del presupuesto. Asimismo, que esos gastos hayan sido incluidos en los registros presupuestarios que sustentan el informe del seguimiento del plan institucional, sobre el avance en el cumplimiento de objetivos y metas específicas de cada programa, según se vaya ejecutando el presupuesto. (NTPP 2.1.2 c).

Conclusión:

Verificamos que la Universidad Nacional (UNA), cuenta con un sistema presupuestario integrado con los sistemas contables, que les permite verificar que la ejecución presupuestaria se programe y desarrolle coordinadamente, utilizando los recursos según las posibilidades financieras, la naturaleza de los gastos y los avances en el cumplimiento de los objetivos y metas.

Al efectuar la revisión de una muestra de gastos se verificó que todos los gastos cuentan con la documentación soporte según las políticas y procedimientos establecidos por la UNA y verificamos que los gastos se hayan incluido en la ejecución presupuestaria para el cumplimiento de las metas según el Plan Institucional.

b) Que se haga seguimiento y evaluación periódicos de la ejecución del presupuesto y se giren las órdenes para realizar las correcciones necesarias para cumplir con el logro de los objetivos y metas. (NTPP 2.1.2 d), 2.1.3 a) v.).

Conclusión:

Con base en el trabajo realizado se pudo determinar que la Sección de Presupuesto de la Dirección del Programa de Gestión Financiera realiza informes de ejecución presupuestaria trimestral y semestral, dando seguimiento a la ejecución y poder así identificar los ajustes necesarios para garantizar el cumplimiento de los objetivos planteados.

La Universidad Nacional (UNA), realiza la planificación del presupuesto, basado en los objetivos planteados en el Plan Operativo Anual Institucional velando que los objetivos se cumplan en los tiempos establecidos.

c) Que no se identifiquen omisiones en la fase de la ejecución presupuestaria de los registros de transacciones que afectan los ingresos y gastos del período sujeto a examen. Además, que todos los ajustes a las asignaciones presupuestarias se hayan realizado por los mecanismos establecidos (presupuestos extraordinarios o modificaciones), y estos contengan las justificaciones y los ajustes al plan anual institucional que procedan. (NTPP 2.2.3 a) y r), así como las NTPP 4.3.6, 4.3.7 y 4.3.8).

Conclusión:

Verificamos que tanto el presupuesto ordinario, como los extraordinarios y las modificaciones contienen, de manera explícita, todos los ingresos y gastos originados en la actividad financiera.

La fase de ejecución presupuestaria cumple de manera razonable con los principios presupuestarios establecidos por las Normas Técnicas emitidas por la Contraloría General de la República. No se detectaron omisiones en el registro de las partidas de ingresos y egresos, las modificaciones presupuestarias, así como los presupuestos extraordinarios conllevaron a modificaciones en las metas establecidas en el Plan Operativo Anual Institucional.

d) Que se cumple con los límites establecidos para las cantidades de presupuestos extraordinarios y modificaciones presupuestarias establecidas. En el caso de estas últimas se debe verificar que el Jерarca de la Institución haya emitido normativa interna relativa a lo establecido en la NTPP 4.3.13, entre ellos, la cantidad máxima de las modificaciones presupuestarias posibles de aprobar y que por ese mecanismo no se haya variado más del porcentaje del presupuesto institucional permitido. (NTPP 4.3.11).

Conclusión:

La Universidad Nacional cumple con esta norma, ya que realizó solamente dos presupuestos extraordinarios y tres modificaciones que cuentan con la respectiva aprobación del Consejo Universitario, durante el año la suma de los mismos no superó el 25% del monto total del presupuesto inicial. Según se muestra a continuación:

Oficio	Fecha	Acuerdo	Nº Presupuesto Extraordinario	Nº Sesión	Presupuesto Extraord. miles de colones
SCU-416-2016	17/03/2016	Articulo III Inciso II	PE 1-2016	3541	16.957.468,51
SCU-1669-2016	29/09/2016	Articulo II Inciso I	PE 2-2016	3589	(1.719.996,54)
					15.237.471,97

Oficio Informe	Fecha	Nº Acuerdo	Nº Modificación	Nº Sesión	Total Modificación en miles de colones
SCU-1144-2016	30/06/2016	Articulo IV, inciso I	MI 1-2016	3569	4.185.319,12
SCU-2033-2016	10/11/2016	Articulo IV, inciso I	MI 2-2016	3599	757.659,37
SCU-2269-2016	08/12/2016	Articulo III, inciso II	MI 3-2016	3607	419.724,20
				Total	5.362.702,69

e) Que no se dejen de registrar ingresos o se registren por un monto menor al que corresponde, según factura, en compensación de no hacer efectiva la cancelación de una obligación que la Institución tiene con el agente que le está generando el ingreso. (NTPP 2.2.3 a)).

Conclusión:

De la revisión efectuada a la cuenta de ingresos de la Universidad Nacional se verificó que todos los ingresos percibidos al 31 de diciembre del 2016, fueron registrados íntegramente de acuerdo a la documentación soporte.

f) Que los ingresos y gastos cuya ejecución se registra correspondan al ejercicio económico para el cual rige el presupuesto examinado. (NTPP 2.2.3 d) y 4.3.2 segundo párrafo).

Conclusión:

El presupuesto institucional para el periodo 2016 de la Universidad Nacional cumple con los principios presupuestarios ya que regirá durante cada ejercicio económico que irá de enero a diciembre de cada año; los cuales únicamente incluyen transacciones realizadas durante este periodo en ejecución según la revisión efectuada.

Es importante mencionar que el Fondo de Becas muestra un presupuesto de 9.759.537,64 miles de colones, con un gasto de 8.889.749,89 miles de colones y un disponible de 869.787,75 para una ejecución de 91,00%. Sin embargo, es importante aclarar que esta información es bajo una base de registro contable presupuestario “devengada”, lo que significa que no es el efectivo recibido, sino los ingresos brutos por cobro de matrícula sin que estos hayan sido recibidos, asimismo incorpora los ingresos por aporte institucional que se toma del FEES.

g) Que los registros de los ingresos y gastos se hayan realizado de acuerdo con las clasificaciones que procedan, de acuerdo con los clasificadores oficiales para el Sector Público. (NTPP-2.2.3 f)).

Conclusión:

Por medio de la revisión al catálogo de cuentas de la Universidad Nacional verificamos el cumplimiento de la clasificación que identifique tanto las transacciones que dan origen a cada una de las fuentes de los ingresos, así como aquellas que identifican las características del gasto.

h) Que existió contenido presupuestario a nivel de partidas, grupos y subpartidas de previo a la adquisición del compromiso o a la ejecución de los gastos examinados. (NTPP 2.2.3 i) y 4.3.2 tercer párrafo).

Conclusión:

La Universidad Nacional cumple con esta norma ya que existen encargados en cada proceso, los cuales velan por el cumplimiento de la preparación, revisión y autorización de la ejecución del proceso presupuestario para el año 2016. Existe un proceso de verificación realizado por las Secciones del Programa de Gestión Financiera, asimismo la ejecución depende estrictamente de una restricción del mismo sistema que valida la existencia previa del contenido presupuestario a la hora de realizar el compromiso o pago, a nivel de cualquier unidad ejecutora y Financiero como corresponda.

i) Que la naturaleza de los gastos ejecutados corresponda a la finalidad prevista en el presupuesto, de conformidad con los términos de su aprobación. (NTPP 2.2.3 i) y 4.3.2 tercer párrafo).

Las asignaciones presupuestarias de los gastos, con los niveles de detalle aprobados, constituirán el límite máximo de autorizaciones para gastar. No podrán adquirirse compromisos para los cuales no existan saldos presupuestarios disponibles. Tampoco podrán destinarse saldos presupuestarios a una finalidad distinta de la prevista en el presupuesto, de conformidad con los preceptos legales y reglamentarios.

Conclusión:

Verificamos que de acuerdo a la revisión efectuada los gastos ejecutados se utilizaron de acuerdo a lo solicitado en el presupuesto por cada una de las unidades; tomando en cuenta los proyectos planteados y la programación de adquisiciones de bienes y servicios.

j) Que los gastos corrientes ejecutados se hayan financiado con ingresos corrientes y no con ingresos de capital o de financiamiento, según las clasificaciones de los ingresos y de gastos definidas en los Clasificadores Oficiales de Presupuesto para el Sector Público emitidos por el Ministerio Hacienda. (NTPP 2.2.3 k) y 2.2.9).

Conclusión:

La Universidad Nacional cumple con esta norma, al no financiar gastos corrientes con ingresos de capital.

k) Que la información sobre la ejecución del presupuesto (asignaciones presupuestarias aprobadas, ejecutadas y saldos disponibles) se divulgue y se mantenga en un lugar de acceso para las unidades internas responsables de esa ejecución y otros órganos de la Institución para la toma de decisiones. (NTPP 2.2.3. p).

Conclusión:

La Universidad Nacional emite los informes de ejecución presupuestaria trimestrales y semestrales donde realiza los análisis a cada una de las partidas presupuestaria de manera que pueda determinar los saldos disponibles, y así poder distribuir en los programas que lo necesite.

l) Que exista una definición oficial de una única base de registro para la contabilización de todos los ingresos y los gastos presupuestarios. Dicha definición debe estar fundamentada y la base ser aplicada de manera uniforme y consistente en todos los registros presupuestarios. (NTPP 2.2.4).

Conclusión:

Las partidas de egresos y de ingresos son registrados sobre una base mixta entre la base de efectivo y la base de devengo, la cual se aplica de manera uniforme, cumpliendo con los principios presupuestarios establecidos por las Normas Técnicas emitidas por la Contraloría General de la República.

La base de registro que utiliza es de carácter patrimonial - presupuestaria; es una base que combina el devengo y la base de efectivo, pero la mayoría devengado en términos de importancia relativa. Esta base implica que algunas partidas presupuestarias se traten como devengado. La Contraloría General de la República aceptó el uso de esta base.

m) Que los presupuestos extraordinarios hayan cumplido los requisitos y disposiciones de aprobación, por parte del jerarca y de la Contraloría General de la República, previstos en las (NTPP 4.2.3, 4.2.6, 4.2.10, 4.2.11.b, 4.2.12 y 4.2.14).

Conclusión:

Verificamos el cumplimiento de los presupuestos extraordinarios de la Universidad Nacional, los cuales fueron aprobados por la Contraloría General de la República, cumpliendo con los requisitos legales.

Validamos el nivel de detalle del presupuesto institucional de la Universidad Nacional el cual cumple con la Clasificación por objeto del ingreso y egresos para el Sector Público Costarricense (Ministerio de Hacienda-Presupuesto Nacional) del presupuesto vigente.

La Universidad Nacional cumple con esta norma, ya que presenta de forma electrónica su presupuesto extraordinario por clasificador por objeto de gastos e ingreso en el Sistema de información sobre planes y presupuestos SIPP.

n) Que las modificaciones presupuestarias hayan cumplido los requisitos y disposiciones previstos en la normativa interna y cuenten con la aprobación de la autoridad de la Institución competente. (NTPP 4.2.3, 4.2.4, 4.2.5, 4.3.11, 4.3.12 y 4.3.13).

Conclusión:

La Universidad Nacional; cumple con esta norma, realizando la aprobación interna de sus variaciones.

o) Que exista normativa interna que defina los procedimientos, actividades, unidades participantes, responsabilidades y manuales, emitidos por las instancias competentes para regular los registros y contabilización de la ejecución de los ingresos y gastos. (NTPP 3.4 y 4.3.3).

Conclusión

La Universidad Nacional, cuenta con normas emitidas internamente para poder llevar a cabo la adecuada ejecución presupuestaria:

- Estatuto orgánico.
- Directrices y procedimientos presupuestarios.
- Procedimiento niveles de aprobación del Presupuesto.
- Políticas presupuestarias.
- Otros.

p) Que los registros de la ejecución de los ingresos y gastos estén respaldados, documentados y conservados en expedientes administrativos, ya sea físicos o digitales. (NTPP 3.6).

Conclusión:

La Universidad Nacional, cumple con esta norma. Pudimos determinar que la Institución mantiene debidamente documentados y respaldados los registros de la ejecución de ingresos y gastos. Esto por parte de las secciones del Programa de Gestión Financiera.

q) Que las transacciones financieras que originan los registros de la ejecución de los ingresos y de los gastos presupuestarios, también hayan afectado los registros contables patrimoniales que correspondan. (NTPP 4.3.4).

Conclusión:

A la fecha de nuestra revisión, determinamos que existe congruencia entre la información de la contabilidad presupuestaria y la contabilidad patrimonial. Determinamos que no existe diferencias entre el superávit presupuestario al 2016 y las cuentas liquidadas del Balance General de la Universidad Nacional.

r) Que se haya remitido a la Contraloría General de la República la información sobre la ejecución presupuestaria y sobre la liquidación presupuestaria en los términos y plazos establecidos en las NTPP 4.3.14, 4.3.15, NTPP 4.3.18 y 4.3.19.

Conclusión:

La Universidad Nacional cumple con esta norma. Logramos verificar y revisar la emisión de informes trimestrales, estos últimos son presentados mediante el sistema SIPP (Sistema de Información sobre Presupuestos Público), y además se envía una nota a la CGR.

s) Que la información de la liquidación presupuestaria sea congruente con la información que reflejan los Estados Financieros de la Institución al 31 de diciembre del año sujeto a examen. (NTPP 4.3.19.c.ii.).

Conclusión:

A la fecha de nuestra revisión, determinamos que existe congruencia entre la información de la contabilidad presupuestaria y la contabilidad patrimonial. Determinamos que no existe diferencias entre el superávit presupuestario al 2016 y las cuentas liquidadas del Balance General de la Universidad Nacional.

t) Que la liquidación presupuestaria haya sido sometida a la revisión en la administración activa – a manera de labor de supervisión- por parte de personal diferente del que la elaboró, del que ejecutó las funciones de registro de las asignaciones presupuestarias y de la ejecución de los ingresos y los gastos. Esto, con mecanismo de control interno que aplica dicha administración para asegurar la calidad de ese documento. (NTPP 4.3.17 párrafo primero).

Conclusión:

La liquidación presupuestaria del Universidad Nacional fue sometida a la revisión correspondiente, para lo cual determinamos que los datos incluidos se presentan razonablemente, asegurando la exactitud y confiabilidad de los datos.

Además, verificamos que la información presentada a la Contraloría General de la República, por medio Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP), sea consistente con los registros internos que lleva la Universidad Nacional al 31 de diciembre del 2016.

En cuanto a la revisión por parte de profesionales externos, la Universidad contrató los servicios de auditoria externa para realizar la revisión de la liquidación presupuestaria.

Fin del documento.