

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
VIGENCIA 2015**

El análisis practicado se efectuó sobre el resultado de la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos de la vigencia 2015, estableciendo un comparativo con la vigencia 2014.

Para el estudio y análisis del informe, se tomó como base la Información presupuestal del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip, información de la Contraloría General de la República y la información presupuestal suministrada por el ente Territorial.

CAPITULO 1

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

1. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Apropriaciones para la vigencia 2015, fue aprobado por el Consejo Superior mediante acuerdo 041 del 12 de Diciembre de 2014, en la cuantía de \$170.009.599.681.47.00; con Resolución Rectoral No. 2201 del 30 de Diciembre de 2014 el Rector realiza la distribución y clasificación del presupuesto de Ingresos y Gastos de la Universidad para la vigencia 2015.

CAPITULO 2

2. EJECUCION DEL PRESUPUESTO

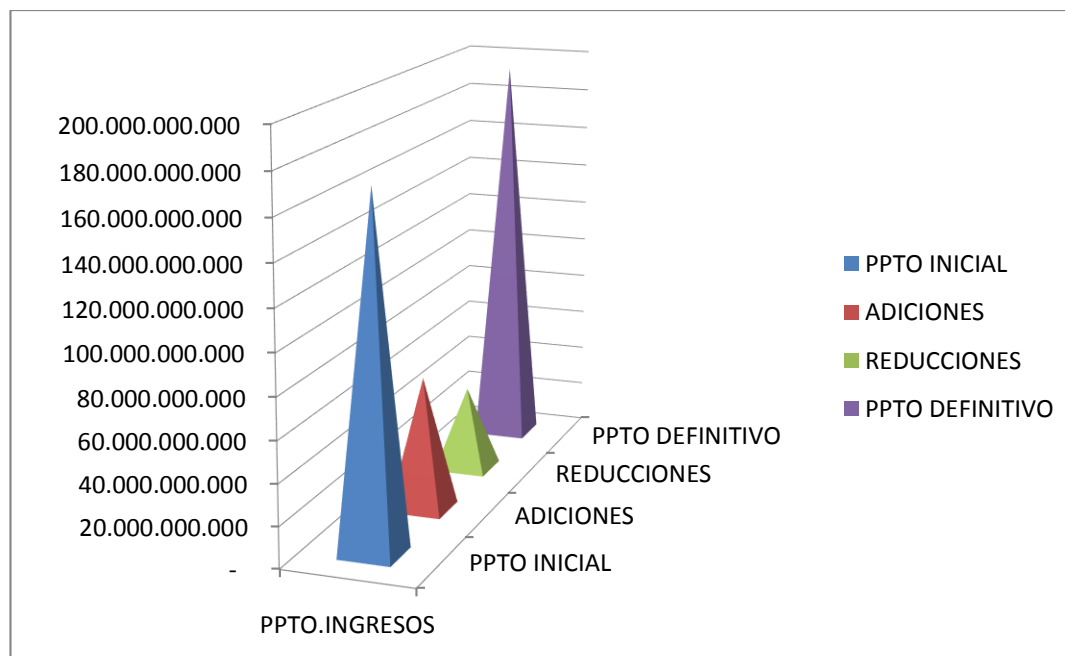
El presupuesto Municipal, es por excelencia una de las principales herramientas de planeación y en él se deben Proyectar los ingresos y rentas a percibir durante la vigencia fiscal y autorizar los respectivos gastos e inversiones; Atender criterios de prioridad, de los programas y proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo, y Alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo.

2.1. ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos de la Universidad del Tolima para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de \$170.009.599.681.47, tuvo adiciones en \$64.733.857.792.00, Reducciones en la suma de \$40.903.638.563.00, para un presupuesto definitivo **de \$193.839.818.911.00.**

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$170.009.599.681.47.00	\$64.733.857.792.00	\$40.903.638.563.00	\$193.839.818.911.00

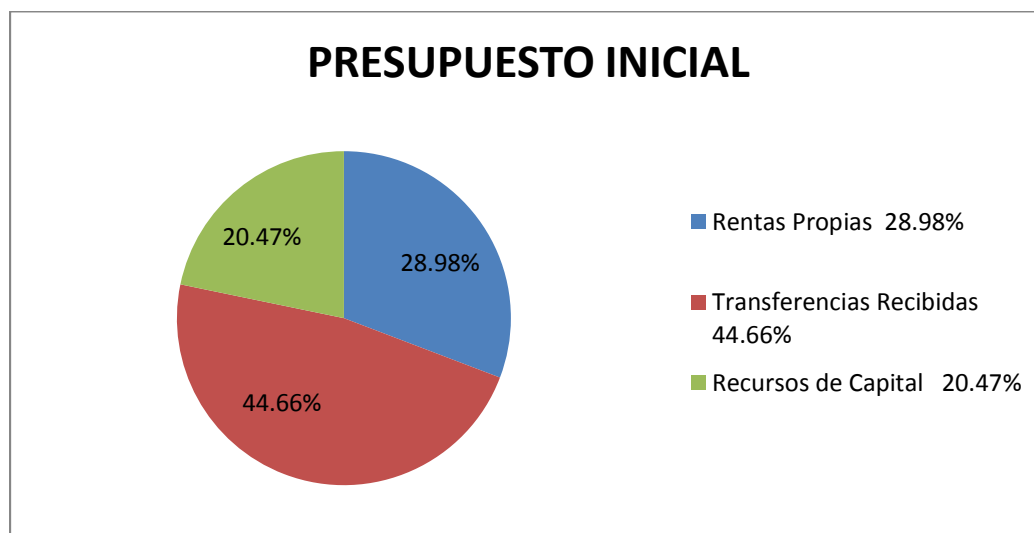
Información tomada de la ejecución presupuestal de la Universidad del Tolima vigencia 2015



PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	% PARTICIPACION
RENTAS	170,009,599,682	100.00
RENTAS PROPIAS	49,266,080,994	28.98
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	75,930,328,947	44.66
RECURSOS DE CAPITAL	34,805,517,355	20.47
FONDOS	10,007,672,386	5.89

El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Rentas Propias con un 28.98%, equivalentes a \$49.266 millones, Transferencias Recibidas con un 44.66% equivalentes a \$75.930 millones y Recursos de Capital 20.47%, equivalentes a \$34.805 millones.



MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)

El presupuesto de ingresos de la Universidad del Tolima fue adicionado en un 38.08%, equivalentes a \$64.733 millones y las principales modificaciones se realizaron en Recursos de Capital en la suma de \$27.818 millones y fondos en la suma de \$32.158 millones. Ver tabla.

	NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	% PARTICIPACION	ADICIONES	% PARTICIPACION
	RENTAS	170,009,599,682	100.00	64,733,857,792	38.08
	RENTAS PROPIAS	49,266,080,994	28.98	4,444,000,000	2.61
	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	75,930,328,947	44.66	312,990,139	0.18
	RECURSOS DE CAPITAL	34,805,517,355	20.47	27,818,660,467	16.36
	FONDOS	10,007,672,386	5.89	32,158,207,186	18.92

FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes que financiaron el presupuesto de la Universidad del Tolima fueron:

EJECUCION DE INGRESOS 2015						
NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES 38.08%	REDUCCIONES 24.06%	PRESUPUESTO DEFINITIVO 100%	TOTAL RECAUDOS ACUMULADO 88.01%	% PARTICIPACION DE LA RENTA
PRESUPUESTO DE INGRESOS	170,009,599,682.00	64,733,857,792	40,903,638,563	193,839,818,911	170,594,756,106	88.01%
RENTAS PROPIAS	49,266,080,994	4,444,000,000	4,620,610,648	49,089,470,346	55,623,461,030	28.70%
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	75,930,328,947	312,990,139	10,412,945,350	65,830,373,736	56,211,332,036	29.00%
RECURSOS DE CAPITAL	34,805,517,355	27,818,660,467	23,949,664,906	38,674,512,916	24,843,816,871	12.82%
FONDOS	10,007,672,386	32,158,207,186	1,920,417,659	40,245,461,913	33,916,146,170	17.50%

Fuente ejecución de ingresos vigencia 2015

Rentas propias con \$55.623.461.030.oo equivalentes al 28.70%, que corresponden a los ingresos por venta de servicios educativos, Estampillas, Reintegro de Iva.

Transferencias recibidas con \$56.211.332.036.oo, equivalentes al 29.00%, que corresponden a los Recursos del presupuesto General de la Nación, descuento de votaciones Ley 403 de 1997, Desempeño de indicadores, Ley 1607 de 2012 CREE.

Recursos de capital con \$24.843.816.871.oo, equivalentes al 12.82%, corresponde a los excedentes de Tesorería, Rendimientos Financieros, Reservas presupuestales y recursos del crédito.

Fondos con \$33.916.146.170.oo, equivalentes al 17.50%, corresponden a los recursos de convenios y proyectos especiales.

Se evidenció que la Universidad del Tolima para la vigencia 2015, dejó de percibir la suma de \$23.245.062.805.00, frente al presupuesto definitivo, notándose con ello la sobrestimación de los Ingresos. La meta del Recaudo no se cumplió con respecto al total presupuestado.



COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:

El presupuesto de ingresos definitivo de la Universidad del Tolima a Diciembre 31 de 2015 fue de **\$193.839.818.911.00** y el recaudo efectivo fue de **\$170.594.756.106.00**, es decir un 88.01%. De lo anterior se evidenció que la Universidad del Tolima no cumplió con la meta del Recaudo, toda vez que quedó pendiente por recaudar la suma de \$23.245 millones, es decir el 11.99%, correspondientes a Transferencias Recibidas del Orden Nacional y Departamental, Recursos de Capital y Fondos. Ver tabla.

COMPARACION INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS 2014 VS 2015

NOMBRE	EJECUCION INGRESOS TOTAL RECAUDADO 2014	EJECUCION INGRESOS TOTAL RECAUDADO 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
PRESUPUESTO INGRESOS	\$174.853.154.174	\$170.594.756.106	\$-4.258.398.068	-2.44%
RENTAS PROPIAS	\$40.713.763.490	\$55.623.461.030	\$14.909.697.540	36.62%
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	\$52.832.800.200	\$56.211.332.036	\$3.378.531.836	6.39%
RECURSOS DE CAPITAL	\$42.040.713.837	\$24.843.816.871	\$-17.196.896.966	-40.91%
FONDOS	\$39.265.876.647	\$33.916.146.170	\$-5.349.730.477	-13.62%

De lo anterior se observó que el recaudo efectivo de la vigencia 2015, frente al total recaudado de la vigencia 2014, disminuyó en un 2.44%, el recaudo de las Rentas propias aumentó en un 36.62% y las transferencias recibidas aumentaron en un 6.39%, los recursos de capital y los fondos disminuyeron en un 40.91% y 13.62% respectivamente con respecto a la vigencia anterior.

2.2 ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos de la Universidad del Tolima vigencia 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$170.009.599.681.47.oo**, presentó adiciones en \$64.733.857.792.oo, Reducciones en la suma de \$40.903.638.563.oo, para un presupuesto definitivo de **\$193.839.818.911.oo**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$170.009.599.681.47.oo	\$64.733.857.792.oo	\$40.903.638.563.oo	\$193.839.818.911.oo

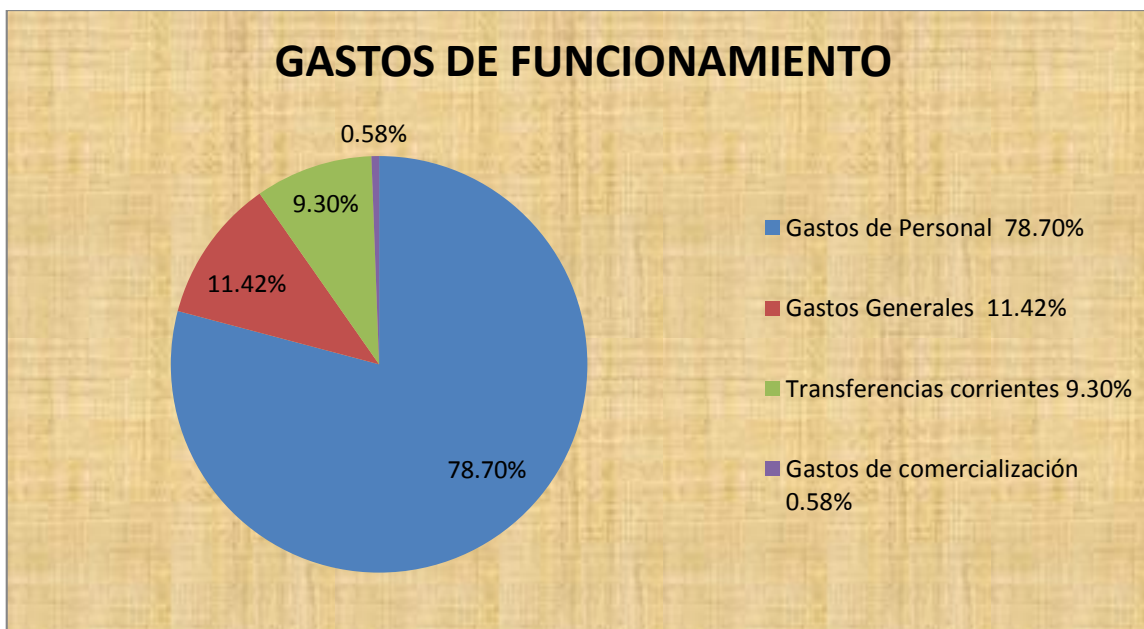
Información tomada de la ejecución presupuestal de la Universidad del Tolima vigencia 2015

PRESUPUESTO INICIAL

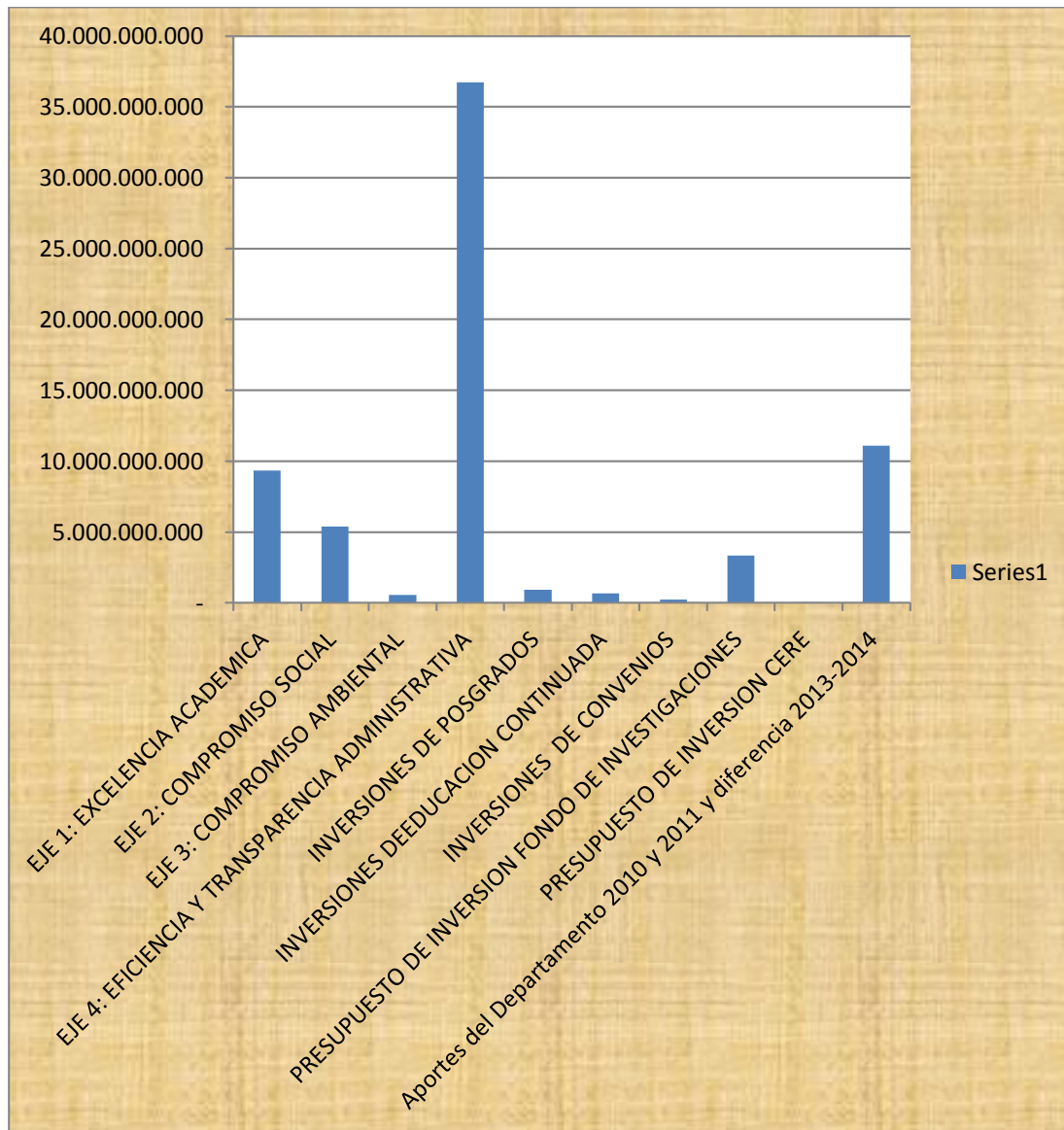
El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2015 de la Universidad del Tolima, fue de \$170.009 millones, de los cuales \$100.376 millones correspondieron a funcionamiento, equivalentes al 59.04%, Deuda Publica \$1.378 millones, equivalentes a \$0.81% y Gastos de Inversión \$68.254 millones, equivalentes a 40.15%. Ver Tabla

NOMBRE	PPTO INICIAL	% PARTICIPACION
CUENTAS DE PLANEACION Y PPTO	170,009,599,682	100.00
PRESUPUESTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	100,376,525,559	59.04
PRESUPUESTO SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	1,378,959,638	0.81
PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSION APROBADOS	68,254,114,485	40.15

Los Gastos de Funcionamiento se dividieron en Gastos de Personal con \$78 millones, es decir con un 78.70%, Gastos Generales 11 millones, es decir con un 11.42%, Transferencias corrientes con 9 millones, y un 9.30% y Gastos de comercialización con 582 mil y el 0.58%.



Los Gastos de inversión se Clasificaron en: Excelencia Académica 13.68%, compromiso social 7.89%, compromiso ambiental 0.80%, Eficiencia y Transparencia Administrativa 53.81%, Inversiones de Posgrados 1.37%, Inversiones de Educación continuada 0-97%, Inversiones de Convenios 0.31%, Inversión Fondo de Investigaciones 4.88%, Inversión CERE, 0.05%.



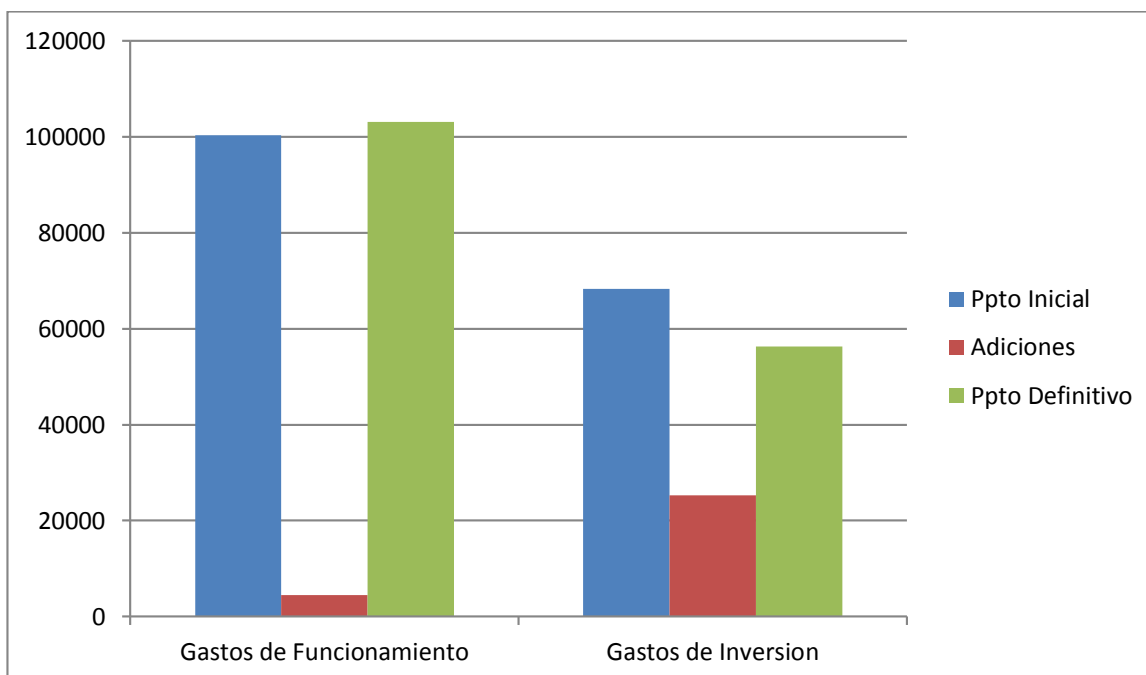
De la ejecución presupuestal, se pudo observar que la mayor inversión se destinó Eficiencia y Transparencia Administrativa 53.81%, equivalentes a \$36.724 millones, seguidos de compromiso Social equivalentes a \$5.385 millones.

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES

El presupuesto de gastos de la Universidad del Tolima de la vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de \$64.733 millones y reducciones en la suma de \$40.903 millones, para un presupuesto definitivo de \$193.839 millones.

MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION

Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 4.50%, es decir la suma de \$4.514 millones y los gastos de Inversión en un 37.03%, equivalentes a \$25.277 millones con relación al presupuesto inicial.



GASTOS EJECUTADOS

A Diciembre 31 de 2015, la Universidad del Tolima comprometió gastos por la suma de \$148.852 millones equivalentes al 76.79%, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por \$102.975 millones equivalentes al 69.18% e Inversión en la suma de \$29.052 millones equivalentes al 19.52% y Reservas presupuestales por \$16.824 millones equivalentes al 22.30%. Ver tabla.

NOMBRE	PPTO INICIAL	REDUCCIONES 24.06%	ADICIONES 38.08%	PPTO DEFINITIVO 100%	COMPROMISOS 76.39%	% COMPROMISO
CUENTAS DE PLANEACION Y PPTO	170,009,599,682	40,903,638,563	64,733,857,792	193,839,818,912	148,852,483,948	76.79%
PRESUPUESTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	100,376,525,559	3,110,120,488	4,514,320,485	103,106,003,145	102,975,416,280	69.18%
PRESUPUESTO SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	1,378,959,638	-				0.00%
PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSION APROBADOS	68,254,114,485	37,793,518,075	25,277,459,582	56,314,280,914	29,052,908,953	19.52%
RESERVA PRESUPUESTAL		-	34,942,077,725	34,419,534,853	16,824,158,714	11.30%

Fuente ejecución de ingresos vigencia 2015

COMPARATIVO DE GASTOS COMPROMETIDOS 2014 – 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO 2014 TOTAL COMPROMETIDO	PRESUPUESTO 2015 TOTAL COMPROMETIDO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
TOTAL	167,515,393,561	148,852,483,948	(18,662,909,612.67)	(11.14)
GASTOS DE PERSONAL	74,631,688,499	83,880,979,309	9,249,290,809.62	12.39
GASTOS GENERALES	11,618,304,446	10,475,607,001	(1,142,697,445.00)	(9.84)
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,206,895,918	8,130,013,038	923,117,120.15	12.81
RESERVAS PRESUPUESTALES	34,874,528,050	16,824,158,714	(18,050,369,336.00)	(51.76)
GASTOS COMERCIALIZACION	562,913,969	488,816,934	(74,097,035.00)	(13.16)
INVERSION	38,621,062,678	29,052,908,952	(9,568,153,726.44)	(24.77)

De lo anterior se pudo observar que la ejecución del presupuesto de la vigencia 2015 tuvo una disminución del 11.14%, en relación a la vigencia 2014; donde los gastos de inversión disminuyeron en un 24.77%, y los Gastos de Funcionamiento aumentaron en un 12.39 en relación a la vigencia 2014.

CAPITULO 3 RESULTADO ANALISIS

3.1 RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Si bien cierto, la Universidad del Tolima en las últimas vigencias ha presentado déficit presupuestal, donde los compromisos fueron mayores a lo realmente recaudado y sin que estos fueran reconocidos legalmente en el presupuesto de cada vigencia, como lo determina el Decreto 111 de 1996, en su artículo 46. Al cierre de la vigencia 2014 se presentó un déficit presupuestal en la suma de **\$13.660.749.170.38**, cifra que debió reconocerse e incorporarse al presupuesto de la vigencia 2015, caso este que no ocurrió, y por consiguiente el presupuesto se ejecutó en su normalidad, ocasionando con ello al Déficit de la vigencia 2015 en \$9.990.670.368.38. Ver Tabla.

	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2015
INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	\$107.408.325.708.38	\$121.530.112.993.00
GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	\$121.069.074.878.76	\$117.860.034.191.00
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	-\$13.660.749.170.38	\$3.670.078.802.00
TOTAL DEFICIT 2015		\$9.990.670.368.38