

**ANALISIS PRESUPUESTAL
UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
2003
(Miles de Pesos)**

INGRESOS

Ingresos Presupuestados

El presupuesto de rentas y recursos de capital liquidado para la vigencia 2003 por el Consejo Superior mediante Resolución No. 01043 del 20 de diciembre de 2002 fue de \$38.997.621. Este presupuesto se encuentra distribuido así: Ingresos corrientes con \$38.705.621 y recursos del capital con \$292.000.

Dentro del concepto de ingresos corrientes sobresalen en primer lugar los aportes del Gobierno Nacional con \$19.230.400, seguido por los ingresos del programa de pregrado al proyectarse por este concepto la suma de \$7.930.331.

En cuanto a los recursos de capital, estos ascendieron a \$292.000 siendo los rendimientos financieros el rubro más sobresaliente al alcanzar un total proyectado de \$281.424 .

Modificaciones

El presupuesto de ingresos experimentó durante la vigencia un total de modificaciones por valor de \$6.366.713, representando un incremento del 16% frente al valor proyectado inicialmente, resultado de lo cual los ingresos se aforaron definitivamente en \$45.364.334.

Ingresos Recaudados

Una vez efectuada la revisión presupuestal por parte de este organismo de control, se pudo establecer que la columna recaudo acumulado de la ejecución presupuestal de cierre no refleja el valor de los recaudos mensuales de enero a diciembre, es así como el acumulado asciende a \$39.841.324 y la ejecución refleja la suma de \$39.384.287, es decir una diferencia de \$457.037, evento que genera una subestimación en los ingresos a la vez que le resta confiabilidad a la información presupuestal de este establecimiento educativo.

Es de anotar que la diferencia de \$457.037 corresponde a error de sumatoria en los rubros de Granja el Recreo por valor de \$27.003 y el fondo IDEAD por \$430.034.

De acuerdo con las cifras reportadas a la Contraloría Departamental del Tolima, este establecimiento educativo obtuvo durante la vigencia 2003 ingresos por valor de \$39.384.287, cifra que equivale a un nivel de recaudo del 87%.

Al igual que en la vigencia anterior, del total recaudado el 99% (\$38.995.967) corresponde a ingresos corrientes y el 1% (\$331.091) a recursos de capital.

Dentro de los ingresos corrientes se ubican los aportes, los cuales se constituyen en la principal fuente de ingresos para la Universidad al alcanzar un recaudo de \$24.371.007, equivalente al 62% del total, observando que el Gobierno Nacional transfirió la suma de \$21.332.630 y el Departamental no aportó suma alguna; sin embargo por concepto de vigencias anteriores el Gobierno Departamental desembolsó \$3.038.377.

En lo que respecta a los ingresos académicos, su participación sobre el total recaudado es del 26% al alcanzar la suma de \$10.228.269 cifra que experimentó un crecimiento del 20% respecto al periodo anterior.

Al desagregar este concepto, se tiene que los ingresos académicos más representativos son los del programa de pregrado con un total de \$9.226.155, seguido por el de diplomado con \$576.629 y finalmente se ubica el de postgrado con \$425.485.

En una menor proporción intervienen dentro de los ingresos corrientes los fondos por valor de \$2.613.040 y otros ingresos por \$1.793.651, los cuales participan en su orden con el 7 y el 5% del total recaudado.

En lo que hace referencia a los recursos de capital, estos se encuentran conformados por los rendimientos financieros en suma de \$331.091 y la venta de activos por \$57.229 los cuales registraron al cierre

de la vigencia un déficit de recaudo de \$3.385.710

Finalizado el período fiscal de 2003 la ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	\$ 45.364.334	
Recaudo Total	\$	
<u>39.384.287</u>	Déficit de Recaudo	\$
5.980.047		

EGRESOS Gastos Presupuestados

Para la vigencia fiscal 2003, la apropiación inicial de gastos se situó en \$47.799.998, superando en un 4% el valor programado en el periodo anterior.

Del valor proyectado inicialmente \$38.594.628 corresponden a gastos de funcionamiento con una participación del 81% en el total de gastos; esta suma se encuentra conformada por servicios personales con \$33.534.971, gastos generales con \$4.518.720 y transferencias con \$540.937. Así mismo, para atender el servicio de la deuda se programó la suma de \$153.000 y para inversión \$8.752.370.

Modificaciones

En el transcurso de la vigencia del presupuesto de la Universidad del Tolima registró modificaciones netas que disminuyeron la proyección inicial en \$7.833.188, es decir una reducción del 16%. De esta suma \$2.798.360 corresponden a traslados, \$13.000.000 a aplazamientos y \$5.166.813 a adiciones.

Es preciso indicar que las reducciones más significativas se registraron en la vicerrectoría académica con \$4.904.027 y el instituto de educación a distancia con una disminución de \$1.290.168.

La única partida que incrementó su presupuesto su presupuesto inicial fue la inversión que lo hizo con \$942.023, cifra que equivale a un 11%.

Es preciso indicar, que de conformidad con la información presupuestal rendida por el Establecimiento Educativo, el presupuesto definitivo ascendió a \$52.666.815 dado que para efecto de calcular dicho presupuesto no se tuvo en cuenta los aplazamientos por valor de \$13.000.000, razón por la cual el presupuesto definitivo presentado por este Organismo de control asciende a \$39.666.815.

Al respecto el establecimiento educativo manifestó que en cuanto a la columna de aplazamientos por valor de \$13.000.000 no se tuvo en cuenta para efectos de cálculo del presupuesto, dado que el Consejo Superior aprobó para la vigencia de 2003, según acuerdo 021 en su artículo 2 un presupuesto desfinanciado por el monto antes mencionado, cifra que durante esta anualidad no tuvo ninguna modificación por no haber ingresos para tal efecto.

Gastos Ejecutados

En la vigencia 2003, la Universidad del Tolima ejecutó gastos por \$37.843.711, cifra que equivale a un nivel de cumplimiento del 95%.

Al discriminar los gastos de funcionamiento se tiene que los servicios personales se constituyen en la partida más representativa al absorber un 67% de estos gastos, es decir, la suma de \$25.115.484. Dentro de este grupo también intervienen los gastos generales por valor de \$3.435.558 con un nivel de ejecución del 94% y un 10% del total de los egresos del periodo.

Así mismo, se encuentran las transferencias que ascendieron a \$430.673, participando con el 1% de los gastos. .

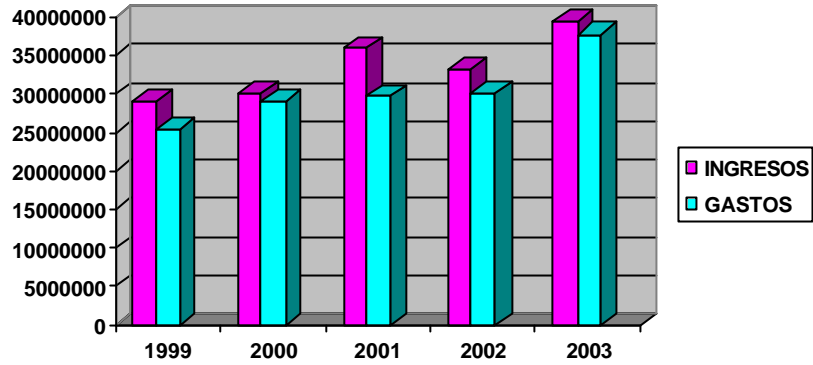
Para atender el servicio de la deuda se destinó, la suma de \$141.000. Por su parte la Inversión con un nivel de ejecución del 90% ascendió a \$8.720.996, cabe mencionar, que la unidad administrativa que más recursos absorbió fue la Vicerrectoría Académica con \$26.791.582, cifra que equivale al 71% de los egresos del periodo.

Al cierre del ejercicio fiscal de 2003, la ejecución presupuestal de egresos arrojó el siguiente resultado:

Apropiación Definitiva	\$39.666.810	Gastos Totales
	<u>\$37.843.711</u>	Saldo sin Ejecutar
	\$ 1.823.099	

COMPORTAMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS EJECUTADOS UNIVERSIDAD DEL TOLIMA 1999 - 2003

(Miles de Pesos)



RESULTADO PRESUPUESTAL UNIVERSIDAD DEL TOLIMA 1998 – 2002 (Miles de Pesos)						
AÑO	PPTO DEF.	RECAUDOS		GASTOS		SUPER. O DEFICIT
			Var.%		Var.%	
2003	45.364.334	39.384.287	18	37.843.711	25	
2002	37.422.941	33.308.750	-7	30.106.965	1	3.201.785
2001	47.696.000	35.972.000	20	29.791.000	2	6.181.000
2000	40.441.000	30.077.000	3	29.079.000	14	998.000
1999	33.925.000	29.128.000	25	25.470.000	-3	3.658.000

La Universidad del Tolima presentó un recaudo de \$39.384.287 frente a un total de gastos de \$37.843.711,

generando de esta forma un superávit presupuestal de \$1.540.576

**RESULTADOS FINANCIEROS
UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
(Miles de Pesos)**

CONCEPTO	DICIEMBRE 2003

PRESUPUESTAL		
Ingresos totales		39.384.287
Menos:		
Gastos totales		37.843.711

SUPERAVIT O DEFICIT PPTAL		1.540.576
FISCAL		
Activos corrientes	Menos	46.354.073
Pasivos corrientes		
		10.734.550

SUPERAVIT O DEFICIT FISCAL		35.619.523
TESORERIA		
Disponibilidades		14.062.520
Menos		
Exigibilidades		1.863.624

SUPERAVIT O TESORERIA		12.198.896