



UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA
GERENCIA NACIONAL FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA

DIVISIÓN NACIONAL DE GESTIÓN PRESUPUESTAL

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2014

Marzo de 2015

Contenido

1.	Estructura del presupuesto	2
1.1	Unidades ejecutoras	2
2.	Presupuesto inicial aprobado por el Consejo Superior Universitario	4
3.	Modificaciones al presupuesto.....	5
4.	Faltante en gastos de funcionamiento de los Niveles Centrales.....	6
4.1	Escenario 1 Faltante Funcionamiento Niveles Centrales Necesidades Mínimas Vigencia 2015...	6
4.2	Escenario 2 Faltante Funcionamiento Niveles centrales Necesidades Reales Vigencia 2015.....	7
5.	Presupuesto definitivo (apropiación).....	7
6.	Ejecución del presupuesto de la vigencia 2014.....	8
6.1	Gestión General.....	10
6.1.1	Niveles Centrales	11
6.1.2	Fondos Especiales:.....	21
6.1.3	Inversión Plan Global de Desarrollo	26
6.2	Unidades Especiales	27
6.2.1	Unisalud	27
6.2.2	Fondo Pensional de la Universidad Nacional	31
7.	Reservas Presupuestales	33
8.	Cuentas por pagar	34

PRESUPUESTO VIGENCIA 2014

Para contextualizar el análisis de la ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2014 que se presenta en el presente documento, a continuación se define la estructura del presupuesto de la Universidad, de conformidad con lo establecido en el artículo 4 del Acuerdo 153 de 2014 (Régimen Financiero).

1. Estructura del presupuesto

1.1 Unidades ejecutoras

La Universidad maneja financieramente sus recursos en los niveles nacionales, de sede y de facultad, y los ejecuta a través de la Unidad de Gestión General y de las Unidades Especiales, así:

- **Unidad de Gestión General:** tiene como propósito garantizar el adecuado desarrollo de las funciones misionales de la institución y su correspondiente soporte. Se divide en Niveles Centrales y Fondos Especiales creados para el nivel Nacional, las ocho Sedes (Bogotá, Medellín, Manizales, Palmira, Amazonía, Orinoquía, Caribe y Tumaco) y sus respectivas Facultades.
 - **Los Niveles Centrales:** manejan recursos de la nación y recursos propios en los niveles Nacional y de Sede para funcionamiento, inversión y servicio de la deuda.
 - **Los Fondos Especiales:** constituyen sistemas de administración y manejo de los recursos generados por actividades de formación, investigación, y extensión y operan en los niveles Nacional, de Sede y de Facultad, con el fin de garantizar el fortalecimiento de las funciones propias de la institución.

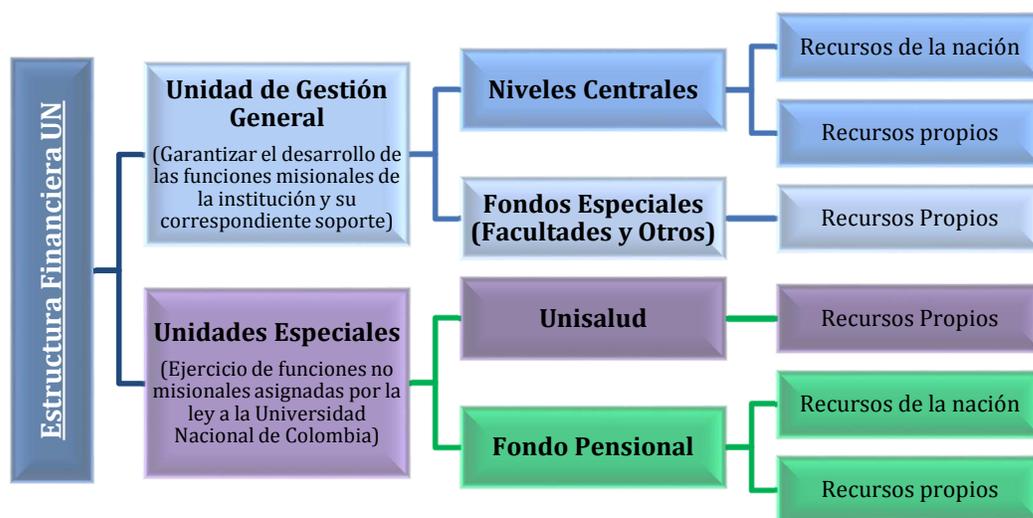
En la Unidad de Gestión General se incluye los recursos de Editorial U.N. y Unimedios los cuales se incorporan en el Nivel Central o en el Fondo Especial según corresponda.

- **Unidades Especiales:** tienen como propósito el ejercicio de funciones no misionales asignadas por la ley a la Universidad Nacional de Colombia y se reglamentan a partir de las normas nacionales o internas que las crean o regulan. Se dividen en Unidad de Servicios de Salud (Unisalud) y Fondo Pensional UN.

- **Unidad de Servicios de Salud (Unisalud):** encargada de garantizar la prestación de servicios de seguridad social en salud, para la población afiliada (docentes, administradores y trabajadores oficiales), su función se realiza a través de la Gerencia Nacional de Unisalud y sus cuatro sedes (Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira).
- **Fondo Pensional UN:** encargada de administrar los recursos que garantizan el pago de las obligaciones pensionales de la Universidad Nacional de Colombia y sus gastos de administración a través de las sedes Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira.

En la ilustración 1 se presenta la estructura financiera de la Universidad distribuida por unidades ejecutoras.

Ilustración 1: Estructura financiera de la Universidad Nacional de Colombia.



Fuente: Elaboración propia de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa.

2. Presupuesto inicial aprobado por el Consejo Superior Universitario

Con el Acuerdo No. 128 del 10 de diciembre 2013 del Consejo Superior Universitario y mediante Resoluciones de Rectoría No.1455 y 1474 de diciembre de 2013 se aprobó y fijó el presupuesto por un valor de \$1.377.605 mil millones para la vigencia 2014, incluidos los recursos para atender el Fondo Pensional de la Universidad y Unisalud.

Este presupuesto inicial se financió en \$774.608 millones con aportes de la nación, que corresponden a las transferencias asignadas en el decreto de liquidación del presupuesto del Gobierno Nacional, en el cual se apropió un presupuesto por valor de \$531.508 millones que corresponden a las transferencias establecidas en el artículo 86 de la Ley 30 de 1992. De esta partida se aplican \$480.388 millones para atender gastos de funcionamiento y \$51.120 millones para atender proyectos de inversión. Con los aportes de la nación también se financian \$243.100 millones para atender el Fondo de Pensiones, de los cuales \$59.843 millones corresponden a la concurrencia de la universidad para atender el pasivo pensional, llamados “Recursos Año Base” y \$183.257, millones correspondiente a la Concurrencia de la Nación para atender el pasivo pensional de conformidad con lo establecido en la Ley 1371 de 2009.

Los recursos propios que financiaron el presupuesto corresponden a \$602.997 millones como proyección de recaudo de cada una de las sedes y unidades especiales de acuerdo con las normas internas establecidas por la Universidad, que incluyeron para la Gestión General \$544.933 millones, Unisalud \$55.245 millones y del Fondo de Pensional \$2.819 millones, tal como se muestra en la tabla 1.

Tabla 1 - Presupuesto inicial Consolidado - Vigencia 2014.

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTOS	GESTION GENERAL				UNIDADES ESPECIALES				TOTAL		
	NIVELES CENTRALES		FONDOS ESPECIALES	TOTAL	UNISALUD RECURSOS PROPIOS	FONDO PENSIONAL		TOTAL	APORTE NACIÓN	RECURSOS PROPIOS	TOTAL
	APORTES NACIÓN	RECURSOS PROPIOS	RECURSOS PROPIOS			APORTES NACIÓN	RECURSOS PROPIOS				
FUNCIONAMIENTO	480.388	77.231	0	557.619	55.245	243.100	2.819	301.164	723.488	135.295	858.782
Gastos de personal	479.030	2.394		481.424	6.974			6.974	479.030	9.368	488.398
Gastos generales		55.150		56.150	47.024			47.024		102.174	102.174
Transferencias	1.358	19.687		21.045	1.247			1.247	1.358	20.934	22.292
Concurrencia nación pasivo pensional						183.257		183.257	183.257		183.257
Pensiones año base						59.843		59.843	59.843		59.843
Cuotas partes y otros							2.819	2.819		2.819	2.819
INVERSIÓN - Proyectos Plan Global de Desarrollo	51.120	63.195		114.315					51.120	63.195	114.315
Fondos Especiales - Destinación regulada			77.160	77.160						77.160	77.160
Fondos Especiales - Destinación específica			327.347	327.347						327.347	327.347
TOTAL FONDOS ESPECIALES			404.507	404.507						404.507	404.507
Total presupuesto	531.508	140.426	404.507	1.076.441	55.245	243.100	2.819	301.164	774.608	602.997	1.377.605
Total presupuesto		671.934	404.507	1.076.441	55.245		245.919	301.164	774.608	602.997	1.377.605
Participación		48.8%	29.4%	78.1%	4.0%		17.6%	21.9%	56.2%	43.8%	

Fuente: Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto.

3. Modificaciones al presupuesto

En el transcurso de la vigencia se realizaron ajustes al presupuesto inicial con base en la delegación otorgada por el Consejo Superior Universitario para modificar el presupuesto, para una apropiación definitiva de \$1.520.545 millones. Mediante resoluciones de Rectoría se adicionó un valor de \$215.147 millones de los cuales el 93% se financiaron con recursos propios y el 7% con aportes de la nación; también se redujo el presupuesto por valor de \$72.207 millones de recursos propios que corresponden principalmente a un menor recaudo de los Fondos Especiales frente a la proyección y a los recursos de investigación por transferencias de las facultades en la liquidación de los proyectos. En la tabla 2, se detalla las adiciones y reducciones que afectaron el presupuesto inicial aprobado.

Tabla 2 - Adiciones y Reducciones al presupuesto - Vigencia 2014.

(Cifras en millones de pesos)

Unidades Ejecutoras		Presupuesto inicial	Aportes Nación	Recursos propios		Presupuesto Final
			Adición	Adición	Reducción	
Gestión general	Funcionamiento	557.619	469	9,338	-237	567,190
	Inversión - PGD	114.315	3.368	26,536	-7,747	136,472
	Fondos Especiales	404.507		158,911	-64,223	499,194
Unidades Especiales	Pensiones	245.919	10.500	3,633		260.052
	Unisalud	55.245		2,392		57.637
TOTAL		1.377.605	14.337	200.810	-72.207	1.520.545

Fuente: Adiciones - Resoluciones de Rectoría de 2014 Nos. 2, 25, 87, 252, 341, 369, 386, 432, 433, 447, 470, 472, 536, 583, 585, 586, 584, 645, 789, 959, 960, 972, 984, 1009, 1058, 1064, 1093, 1112, 1250, 1336, 1427, 1432, 1337, 1453, 1475, 1509, 1510, 1517, 1518, 1538, 1539, 1540, 1474), Reducciones Resoluciones de Rectoría de 2014 Nos. 584, 789, 1475, 1517, 1518, 1538, 1539.

4. Faltante en gastos de funcionamiento de los Niveles Centrales

El faltante presupuestal en gastos de funcionamiento de los Niveles Centrales de la Universidad para la vigencia 2015, se presenta en dos escenarios:

4.1 Escenario 1 Faltante Funcionamiento Niveles Centrales Necesidades Mínimas Vigencia 2015

Este escenario presenta un faltante de \$57.562 millones teniendo en cuenta que existen recursos disponibles por \$571.922 (nación y propios) y las necesidades mínimas básicas son de \$629.484 millones (incluidos \$4.986 millones de cesantías de la vigencia 2014). El faltante corresponde a \$43.199 de gastos de personal y \$9.889 millones de gastos generales indexados al IPC proyectado del 3%, tal como se muestra en la tabla 3.

Tabla 3 -Escenario 1 Faltante Funcionamiento Niveles Centrales Necesidades Mínimas Vigencia 2015

(Cifras en millones de pesos)

	RECURSOS DISPONIBLES			NECESIDADES 2015			Faltante Aportes Nación	Faltante Recursos Propios	Total Faltante	% del Faltante
	Aportes Nación	Recursos Propios	Total	Aportes Nación	Recursos Propios	Total				
Faltante nómina 2014				4,986		4,986	-4,986		-4,986	100%
Gastos de Personal	492,946	1,930	494,876	534,943	3,132	538,075	-41,997	-1,202	-43,199	8%
Gastos generales	0	55,742	55,742	0	65,631	65,631	0	-9,889	-9,889	15%
Transferencias	1,399	19,905	21,304	1,399	19,393	20,792	0	512	512	-2%
TOTAL FUNCIONAMIENTO	494,345	77,577	571,922	541,328	88,156	629,484	-46,983	-10,579	-57,562	9%

Fuente: Proyecciones de las Sedes y Unidades Especiales.

4.2 Escenario 2 Faltante Funcionamiento Niveles centrales Necesidades Reales Vigencia 2015

Este escenario presenta un faltante de \$84.253 millones teniendo en cuenta que existen recursos disponibles por \$571.922 millones (nación y propios) y las necesidades reales son de \$656.175 millones (incluidos \$4.986 millones de cesantías de la vigencia 2014). El faltante corresponde a \$44.823 millones de gastos de personal, \$26.907 millones de gastos generales y \$7.537 millones de transferencias que se proyectaron con base en las necesidades reales reportadas por las sedes de la Universidad, tal como se muestra en la tabla 4.

Tabla 4 -Escenario 2 Faltante Funcionamiento Niveles Centrales Necesidades Reales Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

	RECURSOS DISPONIBLES			NECESIDADES 2015			Faltante Aportes Nación	Faltante Recursos Propios	Total Faltante	% del Faltante
	Aportes Nación	Recursos Propios	Total	Aportes Nación	Recursos Propios	Total				
Faltante nómina 2014				4,986		4,986	-4,986		-4,986	100%
Gastos de Personal	492,946	1,930	494,876	536,592	3,107	539,699	-43,645	-1,177	-44,823	8%
Gastos generales	0	55,742	55,742	0	82,649	82,649	0	-26,907	-26,907	33%
Transferencias	1,399	19,905	21,304	1,399	27,442	28,841	0	-7,537	-7,537	26%
TOTAL FUNCIONAMIENTO	494,345	77,577	571,922	542,977	113,198	656,175	-48,632	-35,621	-84,253	13%

Fuente: Proyecciones de las Sedes y Unidades Especiales.

5. Presupuesto definitivo (apropiación)

El presupuesto consolidado de la Universidad al cierre de la vigencia 2014, por unidades ejecutoras quedó como se muestra en la tabla 5.

Tabla 5 - Presupuesto Definitivo Consolidado - Vigencia 2014.
(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTOS	GESTION GENERAL				UNIDADES ESPECIALES				TOTAL		
	NIVELES CENTRALES		FONDOS ESPECIALES	TOTAL	UNISALUD	FONDO PENSIONAL		TOTAL	APORTE NACION	RECURSOS PROPIOS	TOTAL
	APORTES NACION	RECURSOS PROPIOS	RECURSOS PROPIOS		RECURSOS PROPIOS	APORTES NACION	RECURSOS PROPIOS				
FUNCIONAMIENTO	480.858	86.332	0	567.190	57.637	253.600	6.452	317.689	734.458	150.422	884.879
Gastos de personal	479.449	2.717		482.166	8.162			8.162	479.449	10.879	490.328
Gastos generales	51	65.155		65.206	48.336			48.336	51	113.491	113.542
Transferencias	1.358	18.460		19.818	1.140			1.140	1.358	19.600	20.958
Concurrencia nación pasivo pensional						193.757		193.757	193.757	0	193.757
Pensiones año base						59.842		59.842	59.842	0	59.842
Cuotas partes y otros							6.452	6.452	0	6.452	6.452
INVERSIÓN - Proyectos Plan Global de Desarrollo	54.489	81.981		136.472					54.489	81.981	136.470
Fondos Especiales - Destinación regulada			105.226	105.226						105.229	105.229
Fondos Especiales - Destinación específica			393.967	393.967						393.967	393.967
TOTAL FONDOS ESPECIALES			499.194	499.194						499.196	499.196
Total presupuesto	535.347	168.315	499.194	1.202.856	57.637	253.600	6.452	317.689	788.946	731.599	1.520.545
Total presupuesto		703.662	499.194	1.202.856	57.637		260.052	317.689	788.946	731.599	1.520.545
Participación		46,3%	32,8%	79,1%	3,8%		17,1%	20,9%	51,9%	48,1%	

Fuente: Apropriación definitiva Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

6. Ejecución del presupuesto de la vigencia 2014

La ejecución consolidada de los ingresos y de los gastos de la Universidad en las diferentes unidades ejecutoras, es como se muestra a continuación, en las tablas 6 y 7.

Tabla 6 - Consolidado Ejecución Presupuestal del Ingreso U.N. - Vigencia 2014.

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	AFORO	RECAUDO	% EJECUCION	% PARTICIPACIÓN
GESTION GENERAL	1,202,856	1,297,663	107.88%	80.21%
NIVEL CENTRAL	703,662	718,059	102.05%	44.38%
I RECURSOS PROPIOS	168,315	183,088	108.78%	11.32%
1. INGRESOS CORRIENTES	90,317	103,829	114.96%	6.42%
Venta de Bienes y Servicios	56,856	63,832	112.27%	3.95%
- Matriculas de Pregrado	36,661	42,340	115.49%	2.62%
- Inscripciones de Pregrado y posgrado	10,560	11,150	105.59%	0.69%
- Otros ingresos académicos	9,636	10,341	107.32%	0.64%
Aporte de otras Entidades	5,767	5,975	103.61%	0.37%
Otros Ingresos	27,694	34,022	122.85%	2.10%
- Devolución de Iva	12,831	14,389	112.14%	0.89%
- Ingresos para UGI	4,366	7,076	162.08%	0.44%
- Otros	919	1,457	158.55%	0.09%
Costos Indirectos	2,563	3,646	142.24%	0.23%
Derechos Administrativos	7,015	7,455	106.27%	0.46%
2. RECURSOS DE CAPITAL	77,998	79,259	101.62%	4.90%
Rendimientos financieros	3,177	3,717	117.02%	0.23%
Recursos del balance	73,601	74,907	101.78%	4.63%
- Excedente Financiero	70,446	70,446	100.00%	4.35%
- Recuperación Cartera	3,154	4,461	141.42%	0.28%
Donaciones	974	634	65.08%	0.04%
Ingresos por distribuir capital - funcionamiento	10	0	0.00%	0.00%
Ingresos por distribuir capital - inversión	237	0	0.00%	0.00%
II APORTES NACIÓN	535,347	534,971	99.93%	33.07%
Funcionamiento	480,858	480,368	99.90%	29.69%
- Gastos de personal	479,449	479,449	100.00%	29.63%
- Gastos generales	51	51	100.00%	0.00%
- Transferencias corrientes	1,358	868	63.93%	0.05%
Inversión	54,489	54,489	100.00%	3.37%
Rezago Presupuestal	0	114	>100%	0.01%
FONDOS ESPECIALES	499,194	579,604	116.11%	35.83%
1. INGRESOS CORRIENTES	341,502	419,462	122.83%	25.93%
2. RECURSOS DE CAPITAL	157,692	160,142	101.55%	9.90%
Rendimientos financieros	6,809	9,558	140.37%	0.59%
Recursos del balance	150,578	150,339	99.84%	9.29%
- Excedente Financiero	150,578	150,275	99.80%	9.29%
- Recuperación Cartera	0	63	>100%	0.00%
Donaciones	305	245	80.42%	0.02%
UNISALUD	57,637	59,056	102.46%	3.65%
I. RECURSOS PROPIOS	57,637	59,056	102.46%	3.65%
1. INGRESOS CORRIENTES	54,300	55,496	102.20%	3.43%

Informe de Ejecución Presupuestal - Vigencia 2014

CONCEPTO	AFORO	RECAUDO	% EJECUCION	% PARTICIPACIÓN
- Venta de Bienes y Servicios	3,861	3,800	98.42%	0.23%
- Aportes patronales y Cotizaciones	49,026	50,106	102.20%	3.10%
- Otros Ingresos	1,413	1,590	112.52%	0.10%
2. RECURSOS DE CAPITAL	3,337	3,560	106.69%	0.22%
- Rendimientos Financieros	3,197	3,541	110.78%	0.22%
- Recursos del balance	140	19	13.57%	0.00%
FONDO PENSIONAL U.N.	260,052	261,147	100.42%	16.14%
I. RECURSOS PROPIOS	6,452	7,547	116.97%	0.47%
1. INGRESOS CORRIENTES	4,623	5,577	120.64%	0.34%
- Otros Ingresos	4,623	5,577	120.64%	0.34%
2. RECURSOS DE CAPITAL	1,830	1,970	107.67%	0.12%
- Rendimientos Financieros	45	185	413.33%	0.01%
- Recursos del balance	1,785	1,785	100.00%	0.11%
II. APORTES NACIÓN	253,600	253,600	100.00%	15.67%
- Concurrencia pasivo pensional	193,757	193,757	100.00%	11.98%
- Pensiones Año base	59,842	59,842	100.00%	3.70%
TOTAL INGRESOS U.N.	1,520,545	1,617,866	106.40%	100.00%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto.

Tabla 7 - Consolidado Ejecución Presupuestal del Gasto U.N. - Vigencia 2014.

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	% DE EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	% SALDO POR EJECUTAR
GESTION GENERAL	1,202,856	1,084,603	90.2%	118,007	9.8%
Niveles Centrales	703,662	671,824	95.5%	31,591	4.5%
Funcionamiento	567,190	562,785	99.2%	4,395	0.8%
- Gastos de personal	482,166	481,515	99.9%	651	0.1%
- Gastos generales	65,196	62,270	95.5%	2,926	4.5%
- Transferencias corrientes	19,818	19,000	95.9%	818	4.1%
- Funcionamiento por distribuir	10		0.0%	10	100.0%
Inversión	136,472	109,039	79.9%	27,196	19.9%
- Plan Global de Desarrollo	136,236	109,039	80.0%	27,196	20.0%
- Inversión pendiente por distribuir	237		0.0%		0.0%
Fondos especiales	499,194	412,779	82.7%	86,415	17.3%
Unisalud	57,637	56,912	98.7%	725	1.3%
Funcionamiento	57,637	56,912	98.7%	725	1.3%
- Gastos de personal	8,162	7,796	95.5%	366	4.5%
- Gastos generales	48,336	47,986	99.3%	350	0.7%
- Transferencias corrientes	1,140	1,130	99.1%	10	0.9%
Fondo pensiones U.N.	260,052	251,249	96.6%	8,802	3.4%
Funcionamiento	260,052	251,249	96.6%	8,802	3.4%
- Pensiones concurrencia nación	193,757	187,277	96.7%	6,481	3.3%
- Pensiones año base	59,842	59,833	100.0%	9	0.0%
- Bonos y cuotas partes	6,231	3,992	64.1%	2,239	35.9%
- Bienestar	221	147	66.6%	74	33.4%
TOTAL PRESUPUESTO	1,520,545	1,392,765	91.6%	127,780	8.4%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto.

PDG: Plan Global De Desarrollo.

A continuación se presenta la ejecución de los ingresos y gastos de cada una de las unidades ejecutoras, de donde se destacan los siguientes aspectos en relación con la ejecución presupuestal de la vigencia.

6.1 Gestión General

El presupuesto asignado a esta Unidad Ejecutora (se ejecuta a través de los Niveles Centrales y los Fondos Especiales del Nivel Nacional de las ocho sedes), corresponde al 79% del total del presupuesto de la Universidad (\$1.520.545 millones), de los cuales se recaudaron \$1.297.663 millones equivalente al 107.8%. Por su parte los gastos se ejecutaron en un 90.2% equivalente a \$1.084.603 millones, con una ejecución del 99.2% en gastos de funcionamiento, 79.9% en los proyectos del Plan Global de Desarrollo “Calidad académica y Autonomía responsable” y 82.7% en los Fondos Especiales, tal como se puede observar en las tablas 8 y 9.

Tabla 8 - Ejecución de ingresos - Gestión General - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	AFORO	RECAUDO	% EJECUCION	% PARTICIPACIÓN
GESTION GENERAL	1,202,856	1,202,856	107.88%	100.00%
NIVEL CENTRAL	703,662	703,662	102.05%	55.33%
I. RECURSOS PROPIOS	168,315	168,315	108.78%	14.11%
1. Ingresos Corrientes	90,317	90,317	114.96%	8.00%
2. Recursos de Capital	77,998	77,998	101.62%	6.11%
II. APORTES NACION	535,347	535,347	99.93%	41.23%
FONDOS ESPECIALES	499,194	499,194	116.11%	44.67%
1. Ingresos Corrientes	341,502	341,502	122.83%	32.32%
2. Recursos de Capital	157,692	157,692	101.55%	12.34%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto

Tabla 9 - Ejecución del gasto - Gestión General - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	% SALDO POR EJECUTAR
GESTION GENERAL	1,202,856	1,084,603	90.2%	118,007	9.8%
NIVEL CENTRAL	703,662	671,824	95.5%	31,591	4.5%
Funcionamiento	567,190	562,785	99.2%	4,395	0.8%
- Gastos de personal	482,166	481,515	99.9%	651	0.1%
- Gastos generales	65,196	62,270	95.5%	2,926	4.5%

CONCEPTO	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	% SALDO POR EJECUTAR
- Transferencias corrientes	19,818	19,000	95.9%	818	4.1%
- Funcionamiento por distribuir	10		0.0%	10	100.0%
Inversión Plan Global de Desarrollo	136.472	109,039	79.9%	27,196	19.9%
FONDOS ESPECIALES	499.194	412.779	82,7%	86.415	17,3%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

En seguida, se hará un breve análisis de la ejecución de ingresos y gastos de los Niveles Centrales y de los Fondos Especiales.

6.1.1 Niveles Centrales

6.1.1.1 Ingresos Niveles Centrales - Aportes Nación

Como se puede ver en la tabla 10, los ingresos por aportes de la Nación corresponden a un 99,9% equivalente a \$534.971 millones se destinaron para funcionamiento e inversión y para la cuota de la auditoría de la Contraloría General de la República en el concepto de transferencias (sin situación de fondos) la cual se ejecutó en un 63.9%, la Contraloría General de la República cobró una suma inferior a la que se tenía programada por lo tanto se ajusta el cálculo de la cifra. Los \$144 millones por concepto de rezago presupuestal a una cuenta por pagar del 2013 por parte del Ministerio de Educación, fue girada en la vigencia 2014.

Tabla 10 - Ejecución de ingresos Aportes Nación - Gestión General - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	AFORO	RECAUDO	% EJECUCION	% PARTICIPACIÓN
APORTES NACION	535,347	534,971	99,9%	100.00%
Funcionamiento	480,858	480,368	99,9%	89.79%
- Gastos Personal	479,449	479,449	100.0%	89.62%
- Gastos Generales	51	51	100.0%	0.01%
- Transferencias (Cuota de auditaje - sin situación de fondos)	1,358	868	63.9%	0.16%
Inversión	54,489	54,489	100%	10.19%
Rezago Presupuestal		114	>100%	0.02%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

En la tabla 11 se presenta un comparativo de la ejecución de los ingresos de los aportes de la nación correspondientes a las vigencias 2013 – 2014, donde se observa que el crecimiento de estos recursos corresponde a un 1.76%. Se destaca que el funcionamiento creció un 3.03%, y la inversión tuvo una disminución del 8.33%, esto ocurre porque se dejó de recaudar lo correspondiente al 2% de la Ley 1324 de 2009 conforme lo establecido en el artículo 95 de la Ley

1687 de 2013 (Ley anual de presupuesto), recursos que la Universidad destinó para financiar los gastos de personal por valor de \$15.842 millones.

Tabla 11 - Comparación de la Ejecución de Ingresos - Aportes Nación vigencia 2013 - 2014 - Gestión General
(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	RECAUDO VIGENCIA 2013	RECAUDO VIGENCIA 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
FUNCIONAMIENTO	466,260	480,368	14,108	3.03%
- Gastos de Personal	449,709	479,449	29,740	6.61%
- Gastos Generales	117	51	-66	-56.17%
- Transferencia sin situación de Fondos	16,435	868	-15,566	-94.72%
INVERSIÓN	59,439	54,489	-4,950	-8.33%
REZAGO PRESUPUESTAL		114	114	0.00%
TOTAL INGRESOS APORTES NACION	525,699	534,971	9,272	1.76%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto

6.1.1.2 Gastos Niveles Centrales Aportes Nación

El presupuesto con aportes de la nación corresponde a los recursos que asigna el gobierno nacional en virtud de los artículos 86 y 87 de la Ley 30 de 1992, el cual se ejecutó en un 99.9% y cubrió principalmente los gastos de nómina de los empleados de la Universidad tal como se puede ver en la tabla 12.

Tabla 12- Ejecución del gasto Aportes Nación - Gestión General - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	% EJECUCIÓN	SALDO POR EJECUTAR	ANÁLISIS VERTICAL
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	480,858	480,353	99.9%	505	100.0%
GASTOS DE PERSONAL	479,449	479,433	100.0%	16	99.8%
Servicios Personales Asociados a nomina	357,562	357,560	100.0%	2	74.4%
- Sueldos de Personal de Nomina	266,001	266,001	100.0%	0	55.4%
- Horas Extras y días Festivos	1,506	1,506	100.0%	0	0.3%
- Indemnización por Vacaciones	342	342	100.0%	0	0.1%
- Otros	89,713	89,711	100.0%	2	18.7%
Servicios Personales Indirectos	16,753	16,752	100.0%	1	3.5%
- Estímulos al Personal	1,152	1,152	100.0%	0	0.2%
- Personal Supernumerario	11,511	11,511	100.0%	0	2.4%
- Honorarios	11	11	100.0%	0	0.0%
- Remuneración por Servicios Técnicos	3,935	3,934	100.0%	1	0.8%
- Estimulo Evaluadores	129	129	100.0%	0	0.0%
- Estimulo Estudiantes Auxiliares	15	15	100.0%	0	0.0%

Informe de Ejecución Presupuestal - Vigencia 2014

CONCEPTO	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	% EJECUCIÓN	SALDO POR EJECUTAR	ANÁLISIS VERTICAL
Contribuciones Inherentes a la nómina sector privado	36,434	36,423	100.0%	11	7.6%
- Caja de Compensación	12,922	12,922	100.0%	0	2.7%
- Cesantías	7,244	7,244	100.0%	0	1.5%
- Empresas Promotoras de Salud	3,928	3,924	99.9%	4	0.8%
- Fondos Administradores de Pensiones	12,339	12,332	99.9%	7	2.6%
Vigencias Expiradas Gastos de personal	27	27	100.0%	0	0.0%
Contribuciones inherentes a la nómina sector publico	68,673	68,671	100.0%	2	14.3%
- Cesantías	17,985	17,985	100.0%	0	3.7%
- Empresas Promotoras de Salud	19,187	19,187	100.0%	0	4.0%
- Fondos Administradores de Pensiones	20,533	20,533	100.0%	0	4.3%
- ICBF	9,694	9,691	100.0%	2	2.0%
- Administradores de Riesgos Profesionales	1,275	1,275	100.0%	0	0.3%
GASTOS GENERALES	51	51	100.0%	0	0.0%
Adquisición de Servicios	51	51	100.0%	0	0.0%
- Mantenimiento	51	51	100.0%	0	0.0%
TRANSFERENCIAS	1,358	868	63.9%	490	0.2%
Transferencias al Sector Publico - Cuota de Auditaje	1,358	868	63.9%	490	0.2%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

En la tabla 13 se presenta un comparativo de la ejecución de los aportes de la nación correspondientes a las vigencias 2013 – 2014, donde se observa que el crecimiento de estos recursos corresponde a un 3.71%. Las variaciones se generan en los gastos de personal que crecieron un 7.34% principalmente por el ajuste en los salarios administrativos de la Universidad, una disminución del 47.61% en los gastos generales, pasando de 98 a 51 millones, cifra que no es significativa debido a que el presupuesto de aportes de la nación solo alcanza a cubrir los gastos de personal; asimismo, se presenta una disminución del 94,72% en el agregado de transferencias debido a que no se realiza el descuento del 2% de la Ley 1324 de 2009 por cuanto estos recursos pasaron a financiar los gastos de personal conforme lo establecido en la Ley Anual de Presupuesto (Ley 1687 de 2013).

Tabla 13 - Comparación de la Ejecución del gasto - Aportes Nación Vigencia 2013 - 2014 - Gestión General
(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN VIGENCIA 2013	EJECUCIÓN VIGENCIA 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	463.177	480.353	17.175	3,71%
GASTOS DE PERSONAL	446.645	479.433	32.788	7,34%
Servicios Personales Asociados a nomina	328.499	357.560	29.060	8,85%
- Sueldos de Personal de Nomina	240.537	266.001	25.464	10,59%
- Horas Extras y días Festivos	1.142	1.506	364	31,89%
- Indemnización por Vacaciones	335	342	7	2,12%
- Otros	86.486	89.711	3.225	3,73%
Servicios Personales Indirectos	16.348	16.752	404	2,47%
- Estímulos al Personal	1.255	1.152	-103	-8,22%
- Personal Supernumerario	10.881	11.511	629	5,78%
- Honorarios	11	11	0	-2,18%
- Remuneración por Servicios Técnicos	3.964	3.934	-30	-0,76%
- Estimulo Evaluadores	236	129	-106	-45,10%
- Estimulo Estudiantes Auxiliares	0	15	15	100%
Contribuciones Inherentes a la nómina sector privado	40.011	36.423	-3.588	-8,97%
- Caja de Compensación	11.730	12.922	1.192	10,16%
- Cesantías Fondos Privados	12.808	7.244	-5.563	-43,44%
- Empresas Promotoras de Salud	3.582	3.924	343	9,57%
- Fondos Administradores de Pensiones	11.891	12.332	441	3,71%
Vigencias Expiradas Gastos de personal	257	27	-230	-89,48%
Contribuciones inherentes a la nómina sector publico	61.530	68.671	7.141	11,61%
- Cesantías FNA	16.247	17.985	1.738	10,70%
- Empresas Promotoras de Salud	17.406	19.187	1.780	10,23%
- Fondos Administradores de Pensiones	17.932	20.533	2.601	14,50%
- ICBF	8.797	9.691	894	10,16%
- Administradores de Riesgos Profesionales	1.147	1.275	128	11,16%
GASTOS GENERALES	98	51	-47	-47,61%
Adquisición de Bienes	8	0	-8	-100,00%
- Compra de Equipo	2		-2	-100,00%
- Materiales y Suministros	6		-6	-100,00%
Adquisición de Servicios	90	51	-39	-42,94%
- Mantenimiento	36	51	15	41,29%
- Servicios Públicos	8		-8	-100,00%
- Arrendamientos	6		-6	-100,00%
- Viáticos y Gastos de Viajes	34		-34	-100,00%
- Comunicaciones y Transporte	5		-5	-100,00%
TRANSFERENCIAS	16.435	868	-15.566	-94,72%
- Transferencias al Sector Publico - Cuota de Auditaje	1.319	868	-450	-34,15%
- Transferencia Ley 1324 de 2009 - Fomento	15.116,0		-15.116	-100,00%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

En el rubro de cesantías fondos privados es importante destacar la disminución del 43,44% de la vigencia 2014 respecto a 2013, el cual se presenta dado que los recursos de aportes nación no

fueron suficientes para cubrir la totalidad de las cesantías, presentando un faltante de \$4.987 millones que deberá cubrirse con presupuesto de la vigencia 2015.

6.1.1.3 Ingresos Niveles Centrales - Recursos Propios

Los ingresos propios de la Universidad asignados durante la vigencia 2014 alcanzaron el valor de \$183.088 millones. El comportamiento del recaudo durante ese periodo superó la expectativa programada en el 8.78% equivalente a \$14.773 millones, como se observa en la tabla 14

Tabla 14 - Ejecución de ingresos - Niveles Centrales recursos propios - Vigencia 2014
(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	AFORO	RECAUDO	% EJECUCIÓN	% PARTICIPACIÓN
I. RECURSOS PROPIOS	168,315	183,088	108.78%	100.00%
1. Ingresos Corrientes	90,317	103,829	114.96%	56.71%
Venta de Bienes y Servicios	56,856	63,832	112.27%	34.86%
- Matriculas de Pregrado	36,661	42,340	115.49%	23.13%
- Inscripciones de Pregrado y posgrado	10,560	11,150	105.59%	6.09%
- Otros ingresos académicos	9,636	10,341	107.32%	5.65%
Aporte de otras Entidades	5,767	5,975	103.61%	3.26%
Otros Ingresos	27,694	34,022	122.85%	18.58%
- Devolución de IVA	12,831	14,389	112.14%	7.86%
- 6 puntos UGI (1)	4,366	7,076	162.08%	3.86%
- Otros	919	1,457	158.55%	0.80%
- Costos Indirectos	2,563	3,646	142.24%	1.99%
- Derechos Administrativos posgrados	7,015	7,455	106.27%	4.07%
2. Recursos de Capital	77,998	79,259	101.62%	43.29%
Rendimientos financieros	3,177	3,717	117.02%	2.03%
Recursos del balance	73,601	74,907	101.78%	40.91%
- Excedente Financiero	70,446	70,446	100.00%	38.48%
- Recuperación Cartera	3,154	4,461	141.42%	2.44%
Donaciones	974	634	65.08%	0.35%
Ingresos por distribuir capital - funcionamiento	10	0	0.00%	0.00%
Ingresos por distribuir capital - inversión	237	0	0.00%	0.00%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

Nota: El valor real recaudado corresponde a la cifra mencionada en esta tabla, sin embargo en el informe de ejecución de QUIPU presenta el valor de \$8.084 millones por cuanto se presentó un error de parametrización en QUIPU lo que ocasionó el aumento de esta cifra.

La principal fuente de financiación con recursos propios corresponde a las matriculas de pregrado; para esta vigencia del total de rentas recaudadas este concepto aportó el 23.13% de la ejecución del ingreso. El mayor recaudo generado en dicho rubro se debe principalmente a la entrada en vigencia de la resolución 02 de 2014 expedida por la Vicerrectoría Académica de la

Universidad, acto administrativo en el cual se busca que el aspirante admitido haga uso efectivo del cupo otorgado, aumentando la cantidad de estudiantes matriculados y por ende los recursos recaudados; adicionalmente en la Sedes Manizales y Palmira se recaudó en forma anticipada la matrícula de pregrado del primer semestre de 2015.

En el segundo renglón de importancia se encuentra el nivel rentístico de devolución de IVA, este concepto aportó a la financiación de los gastos de la Universidad en un 7.86%. Al igual que las matrículas de pregrado este nivel presentó un recaudo superior al programado en un 12.1%, dato que en términos reales equivale a \$1.558 millones el cual obedece esencialmente a la ejecución en los diferentes proyectos del Plan Global de Desarrollo.

El esfuerzo efectuado en las Sedes en la liquidación de los proyectos de extensión condujo a que en el nivel rentístico de costos indirectos, el recaudo superara el aforo en \$1.083 millones.

En el nivel rentístico UGI - 6 puntos (Unidades de Gestión de Investigación) presenta un recaudo por encima del 62.8% con respecto a lo aforado, situación que se dio como consecuencia de una reducción de \$2.358 millones pues a noviembre se realizó un análisis del recaudo a la fecha y no se vislumbra mayor recaudo, sin embargo en el mes de diciembre se recaudó la suma de \$2.710 millones, cifra por encima de las expectativas.

En la tabla 15 se evidencia la variación de los ingresos entre las vigencias 2013 – 2014 de las rentas propias de la Universidad.

Los ingresos de Niveles Centrales de la Universidad presentaron en la vigencia 2014 una variación del 29.5%, con respecto a la vigencia 2013, situación que en términos absolutos representan un aumento en los ingresos por valor de \$41.782 millones.

Los conceptos que contribuyeron al aumento de los ingresos de la vigencia 2014 con respecto a la vigencia 2013 corresponden especialmente a los derechos administrativos de posgrados (464%), la devolución del IVA (158.5 %), aportes de otras entidades (52.3%) y la utilización del excedente financiero acumulado a 31 de diciembre de 2014.

Los costos indirectos y los derechos administrativos en la vigencia 2014 se reglamentaron mediante las Resoluciones de Rectoría 1446 y 1447 de 2013, en donde los recursos correspondientes deben ser transferidos al Nivel Nacional y de Sede, a cada uno de sus Niveles Centrales en la proporción que corresponda, con el fin de que estos recursos financien los gastos de funcionamiento de la Universidad, razón por la cual a partir de la vigencia 2014 se presenta

recaudo. Asimismo es importante resaltar que antes de la vigencia 2014 estos recursos se presupuestaban en los fondos especiales de Sede. En el memorando de Rectoría 1462 de 2013, se estableció que los recursos de la devolución del IVA pasan a financiar el funcionamiento de las sedes (antes de la vigencia 2013 estos recursos financiaban los gastos operativos (funcionamiento de los fondos especiales de las facultades), razón por la cual en el año 2014 se presenta un aumento considerable del 158.5%.

El excedente financiero de funcionamiento generado por recursos propios con corte a diciembre de la vigencia 2013, se utilizó en su totalidad para cubrir el faltante en gastos generales en la vigencia 2014.

Tabla 15 - Comparación de la Ejecución de ingresos vigencia 2013 - 2014 - Gestión General - Niveles Centrales

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	RECAUDO VIGENCIA 2013	RECAUDO VIGENCIA 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
I. RECURSOS PROPIOS	141,552	183,334	41,782	29.52%
1. Ingresos Corrientes	74,065	103,829	29,764	40.19%
Venta de Bienes y Servicios	54,968	63,832	8,863	16.12%
- Matriculas de Pregrado	36,480	42,340	5,860	16.06%
- Inscripciones de Pregrado y posgrado	10,116	11,150	1,034	10.22%
- Otros ingresos académicos	8,372	10,341	1,969	23.52%
Aporte de otras Entidades	3,923	5,975	2,052	52.32%
Otros Ingresos	15,174	34,022	18,849	124.22%
- Devolución de IVA	5,565	14,389	8,824	158.58%
- Ingresos para UGI	6,410	7,076	665	10.38%
- Otros	1,878	1,457	-420	-22.39%
- Costos Indirectos		3,646	3,646	>100%
- Derechos Administrativos posgrados	1,321	7,455	6,134	464.33%
2. Recursos de Capital	67,487	79,505	12,018	17.81%
Rendimientos financieros	4,108	3,717	-391	-9.52%
Recursos del balance	63,378	75,154	11,776	18.58%
- Excedente financiero	59,311	70,692	11,382	19.19%
- Recuperación cartera	4,067	4,461	394	9.70%
Donaciones	1	634	633	53640.50%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto.

6.1.1.4 Gastos Niveles Centrales Recursos Propios

A lo largo de la vigencia 2014 se ejecutaron \$82.433 millones en gastos de funcionamiento con recursos propios, de estos recursos se destinaron el 75.47% a gastos generales, 21.38% a transferencias y 3.15% a gastos de personal de servicios personales indirectos.

En cuanto al comportamiento de los rubros presupuestales, se destacan el mantenimiento en el cual se realizaron compromisos por valor de \$29.315 millones, recursos que en su mayoría fueron invertidos en servicios de vigilancia privada, aseo y cafetería, mantenimiento (soporte técnico, servicios informáticos, edificaciones, parque automotor), tal como se puede ver en la tabla 16

*Tabla 16 - Ejecución del gasto - Niveles Centrales - Recursos Propios - Vigencia 2014
(Cifras en millones de pesos)*

CONCEPTO	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	% EJECUCIÓN	SALDO POR EJECUTAR	ANÁLISIS VERTICAL
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	86,332	82,433	95.48%	3,716	100.00%
GASTOS DE PERSONAL	2,717	2,082	76.63%	635	2.53%
Servicios Personales Indirectos	2,717	2,082	76.63%	635	2.53%
- Personal Supernumerario	153	152	99.01%	2	0.18%
- Remuneración por Servicios Técnicos	2,320	1,761	75.92%	559	2.14%
- Estimulo Evaluadores	7	4	51.52%	3	0.00%
- Estimulo Estudiantes Auxiliares	237	165	69.78%	72	0.20%
GASTOS GENERALES	65,155	62,219	95.49%	2,753	75.48%
Adquisición de Bienes	8,057	7,602	94.35%	455	9.22%
- Compra de Equipo	2,948	2,761	93.66%	187	3.35%
- Materiales y Suministros	5,109	4,841	94.75%	268	5.87%
Adquisición de Servicios	54,659	52,376	95.82%	2,283	63.54%
- Mantenimiento	29,884	29,315	98.09%	569	35.56%
- Servicios Públicos	12,631	12,538	99.26%	93	15.21%
- Arrendamientos	347	336	96.73%	11	0.41%
- Viáticos y Gastos de Viajes	3,326	3,098	93.13%	228	3.76%
- Impresos y Publicaciones	3,590	2,665	74.22%	926	3.23%
- Comunicaciones y Transporte	686	630	91.78%	56	0.76%
- Seguros	3,049	3,015	98.87%	35	3.66%
- Otros Gastos Generales	861	522	60.66%	339	0.63%
- Capacitación	153	127	83.08%	26	0.15%
- O. I. Contraprestación Adq. de Servicios	131	131	99.96%	0	0.16%
Impuestos, Tasas y Multas	2,126	2,112	99.34%	14	2.56%
Vigencias Expiradas Gastos Generales	22	22	100.00%	0	0.03%
Gastos de Operación Comercial (Editorial)	290	107	36.73%	183	0.13%
- Compra de Materias Primas	6	0	0.00%	6	0.00%
- Gastos Complementarios	284	107	37.51%	177	0.13%

Informe de Ejecución Presupuestal - Vigencia 2014

CONCEPTO	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	% EJECUCIÓN	SALDO POR EJECUTAR	ANÁLISIS VERTICAL
TRANSFERENCIAS	18,460	18,131	98.22%	328	22.00%
Transferencias por Convenios con el Sector Privado	5,039	5,014	99.50%	25	6.08%
- Préstamo a Estudiantes	1,994	1,981	99.32%	13	2.40%
- Sostenimiento Estudiantil	575	575	99.98%	0	0.70%
- Servicio Médico a Estudiantes	1,410	1,410	99.95%	1	1.71%
- Becas de Posgrado	1,060	1,049	98.98%	11	1.27%
Otras Transferencias Corrientes	13,108	12,855	98.07%	253	15.60%
- Sentencias y Conciliaciones	572	560	97.87%	12	0.68%
- Bienestar Universitario	12,205	11,970	98.07%	235	14.52%
- Vigencias Expiradas	332	326	98.29%	6	0.40%
Transferencias de Capital	261	261	100.00%	0	0.32%
Transferencias Operaciones Internas	51	1	1.39%	50	0.00%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto.

En cuanto a los servicios públicos se comprometieron recursos por valor de \$12.538 millones, por concepto de energía eléctrica, servicio de acueducto y alcantarillado, servicio de telefonía fija y móvil, servicios de recolección de residuos patógenos y gas natural.

Los gastos de los Niveles Centrales de la Universidad presentaron en la vigencia 2014 una variación del 14.16%, con respecto a la vigencia 2013, situación que en términos absolutos representa un aumento en los gastos por valor de \$10.223 millones, tal como se observa en la tabla 17.

Tabla 17 - Comparación de la Ejecución del gasto vigencia 2013 - 2014 - Gestión General - Niveles Centrales (Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN VIGENCIA 2013	EJECUCIÓN VIGENCIA 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	72,210	82,433	10,223	14.16%
GASTOS DE PERSONAL	1,401	2,082	681	48.63%
Servicios Personales Indirectos	1,401	2,082	681	48.63%
- Personal Supernumerario	47	152	104	219.95%
- Remuneración por Servicios Técnicos	1,311	1,761	450	34.31%
- Estimulo Evaluadores	23	4	-20	-84.52%
- Estimulo Estudiantes Auxiliares	19	165	147	784.26%
GASTOS GENERALES	54,118	62,219	8,101	14.97%
Adquisición de Bienes	6,683	7,602	919	13.75%
- Compra de Equipo	2,360	2,761	401	16.98%
- Materiales y Suministros	4,322	4,841	518	11.99%

Informe de Ejecución Presupuestal - Vigencia 2014

CONCEPTO	EJECUCIÓN VIGENCIA 2013	EJECUCIÓN VIGENCIA 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Adquisición de Servicios	44,725	52,376	7,651	17.11%
- Mantenimiento	24,442	29,315	4,874	19.94%
- Servicios Públicos	11,415	12,538	1,123	9.84%
- Arrendamientos	271	336	65	24.00%
- Viáticos y Gastos de Viajes	2,311	3,098	787	34.03%
- Impresos y Publicaciones	997	2,665	1,667	167.19%
- Comunicaciones y Transporte	558	630	72	12.87%
- Seguros	2,631	3,015	383	14.57%
- Otros Gastos Generales	330	522	192	58.29%
- Capacitación	38	127	90	238.56%
- Gastos de Admisión Pregrado	1,230	0	-1,230	-100.00%
- Gastos de Admisión Posgrado	502	0	-502	-100.00%
- Operaciones Internas con contraprestación Adquisición de Servicios	0	131	131	>100%
Impuestos, Tasas y Multas	2,388	2,112	-275	-11.53%
Vigencias Expiradas Gastos Generales	4	22	18	464.13%
Gastos de Operación Comercial	319	107	-212	-66.57%
- Compra de Materias Primas	13	0	-13	-100.00%
- Gastos Complementarios	305	107	-199	-65.13%
TRANSFERENCIAS	16,691	18,131	1,440	8.63%
Transferencias por Convenios con el Sector Privado	5,179	5,014	-164	-3.17%
- Préstamo a Estudiantes	2,789	1,981	-808	-28.97%
- Sostentamiento Estudiantil	741	575	-166	-22.39%
- Servicio Médico a Estudiantes	1,046	1,410	364	34.76%
- Becas de Posgrado	603	1,049	446	74.02%
Transferencias al Sector Público - Cuota de auditaje	829		-829	-100.00%
Otras Transferencias Corrientes	10,684	12,855	2,172	20.33%
- Sentencias y Conciliaciones	540	560	20	3.61%
- Bienestar Universitario	10,035	11,970	1,935	19.28%
- Vigencias Expiradas	109	326	217	200.00%
Transferencias de Capital	0	261	261	>100%
Transferencias Operaciones Internas	0	1	1	>100%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto

Los gastos generales crecieron un 14.97%. Este incremento se justifica por cuanto en la vigencia 2013 algunos recursos de este agregado presupuestal se ejecutaron en los Fondos Especiales de cada Sede, dado el traslado de los recursos de Devolución de IVA y derechos administrativos de posgrados de los Fondos Especiales de las Facultades para financiar parte del faltante de gastos de funcionamiento.

Los gastos de Admisión de Pregrado y Posgrado no tuvieron ejecución en la vigencia 2014, por cuanto a partir de este año, estos rubros presupuestales se eliminaron del plan de cuentas presupuestal y a su vez los gastos se clasificaron en los diferentes rubros presupuestales de gastos de personal y generales.

6.1.2 Fondos Especiales:

6.1.2.1 Ingresos

En los Fondos Especiales el recaudo por ingresos corrientes por valor de \$419.462 millones fue superado en un 22.8% a las estimaciones realizadas; estos recursos provienen, entre otros, de matrículas de posgrado, derechos de grado de pregrado y posgrado, venta de productos, convenios y contratos de investigación, servicios académicos de extensión. Los niveles rentísticos que superaron la meta de recaudo corresponden a ingresos recibidos matrículas de posgrado, derechos de grado pregrado y posgrado, por entidades externas para el desarrollo de proyectos de investigación y extensión y a servicios académicos de extensión, tal como se puede observar en la tabla 18.

*Tabla 18- Ejecución de ingresos - Fondos Especiales recursos propios - Vigencia 2014
(Cifras en millones de pesos)*

CONCEPTO	AFORO	RECAUDO	% DE EJECUCION	% PARTICIPACIÓN
Ingresos corrientes	341,502	419,462	122.8%	72.4%
Ingresos de pregrado y posgrado	48,602	61,549	126.6%	10.6%
- Derechos administrativos posgrado	6,519	7,342	112.6%	1.3%
- Derechos académicos posgrado	36,154	47,542	131.5%	8.2%
- Bienestar posgrado	3,737	3,654	97.8%	0.6%
- Otros derechos administrativo posgrado	483	559	115.7%	0.1%
- Derechos de grado pregrado	605	838	138.5%	0.1%
- Derechos de grado posgrado	1,104	1,613	146.2%	0.3%
Venta de Productos	2,357	2,454	104.1%	0.4%
Venta de Impresos y Publicaciones	1,163	789	67.8%	0.1%
Arrendamientos	2,253	1,725	76.6%	0.3%
Devolución de IVA	331	1,910	577.4%	0.3%
Otros Ingresos	2,287	4,455	194.8%	0.8%
Programas y proyectos de investigación	48,276	57,961	120.1%	10.0%
- Convenios de investigación	39,795	50,103	125.9%	8.6%
- Contratos de investigación	8,101	7,757	95.8%	1.3%
- Apoyos a la investigación	381	101	26.5%	0.0%
Servicios de comunicación – Unimedios	373	392	105.2%	0.1%
Otros ingresos académicos (IPARM – Jardín)	954	1,462	153.3%	0.3%

Informe de Ejecución Presupuestal - Vigencia 2014

CONCEPTO	AFORO	RECAUDO	% DE EJECUCION	% PARTICIPACIÓN
Servicios académicos de extensión	155,259	195,510	125.9%	33.7%
Transferencias por ventas y servicios U.N.	2,784	5,079	182.5%	0.9%
Transferencias por aportes U.N.	76,864	86,177	112.1%	14.9%
Recursos de capital	157,692	160,142	101.6%	27.6%
Rendimientos financieros	6,809	9,558	140.4%	1.6%
Recursos del balance	150,578	150,339	99.8%	25.9%
- Excedente financiero	150,578	150,275	99.8%	25.9%
- Recuperación cartera	0	63	>100%	0.0%
Donaciones	305	245	80.4%	0.0%
TOTAL INGRESOS	499,194	579,604	116.1%	100.0%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

En cuanto a los recursos de capital, se cumplió la meta del recaudo con niveles del 101.5% respectivamente, representado en rendimientos financieros y en los recursos del balance correspondiente a excedente financiero.

En la tabla 19 se presenta comparación de los ingresos de las vigencias 2013 – 2014, donde se evidencia que los ingresos corrientes han crecido un 5.6% en la vigencia 2014 con respecto a la vigencia 2013. Con relación a los recursos de capital ha habido un aumento del 19.7% representados en recursos del balance y rendimientos financieros.

Tabla 19- Comparación de la Ejecución de ingresos vigencia 2013 - 2014 - Fondos Especiales
(Cifras en millones de pesos)

RECURSOS PROPIOS	RECAUDO VIGENCIA 2013	RECAUDO VIGENCIA 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1. Ingresos corrientes	397.180	419.462	22.282	5,61%
Ingresos de pregrado y posgrado	54.612	61.549	6.936	12,70%
- Derechos administrativos posgrado	10.227	7.342	-2.885	-28,21%
- Derechos académicos posgrado	38.712	47.542	8.831	22,81%
- Bienestar posgrado	3.699	3.654	-45	-1,22%
- Otros derechos administrativo posgrado	541	559	18	3,32%
- Derechos de grado pregrado	494	838	344	69,63%
- Derechos de grado posgrado	939	1.613	674	71,79%
Venta de Productos	4.126	2.454	-1.672	-40,51%
Venta de Impresos y Publicaciones	901	789	-113	-12,51%
Arrendamientos	2.113	1.725	-388	-18,36%
Devolución de IVA	6.231	1.910	-4.321	-69,35%
Otros Ingresos	3.174	4.455	1.282	40,39%
Programas y proyectos de investigación	57.177	57.961	783	1,37%

RECURSOS PROPIOS	RECAUDO VIGENCIA 2013	RECAUDO VIGENCIA 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
- Convenios de investigación	48.483	50.103	1.620	3,34%
- Contratos de investigación	7.528	7.757	229	3,04%
- Apoyos a la investigación	1.166	101	-1.065	-91,33%
Servicios de comunicación – Unimedios	2.383	392	-1.990	-83,54%
Otros ingresos académicos (IPARM – Jardín)	1.133	1.462	329	29,03%
Servicios académicos de extensión	180.888	195.510	14.622	8,08%
Transferencias por ventas y servicios U.N.	3.760	5.079	1.319	35,08%
Transferencias por aportes U.N. (22% del Acuerdo 36 de 2009, Fondo Infraestructura Sede Bogotá)	80.682	86.177	5.496	6,81%
2. Recursos de capital	133.791	160.142	26.351	19,70%
Rendimientos	6.424	9.558	3.134	48,79%
Recursos del Balance	126.912	150.339	23.426	18%
- Excedente Financiero	126.887	150.275	23.388	18,43%
- Recuperación cartera	25	63	38	153,27%
Donaciones	455	245	-210	-46,10%
TOTAL INGRESOS	530.971	579.604	48.633	9,16%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

De las variaciones presentadas en el recaudo de la vigencia 2014 respecto 2013, se destaca una disminución del 69,35% en el nivel rentístico de Devolución de IVA, lo cual obedece a que estos recursos en la vigencia 2014 fueron trasladados a los Niveles Centrales de las Sedes para financiar los gastos de funcionamiento de cada una de ellas.

6.1.2.2 Gastos Fondos Especiales

Durante la vigencia 2014 se ejecutaron \$412.779 millones en los Fondos Especiales equivalente a un 82.7%, de estos recursos se cubrieron obligaciones por gastos de personal el 91.1%, por gastos generales el 79.4% y las transferencias en un 88.8%, como se puede ver en la tabla 20.

Tabla 20 - Ejecución de gastos - Fondos Especiales - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	% SALDO POR EJECUTAR	SALDO POR EJECUTAR	ANÁLISIS VERTICAL
FONDOS ESPECIALES	499.194	412.779	82,7%	86.415	100,0%
GASTOS DE PERSONAL	220.996	201.424	91,1%	19.572	48,8%
Servicios Personales Indirectos	220.996	201.424	91,1%	19.572	48,8%
Servicios académicos remunerados	20.405	18.614	91,2%	1.792	4,5%
Jornales	493	345	69,9%	148	0,1%
Remuneración por servicios técnicos	170.998	156.235	91,4%	14.762	37,8%
Estimulo estudiantes auxiliares	23.447	20.889	89,1%	2.558	5,1%
Estimulo docentes Acuerdo 29/2008	1.428	1.377	96,4%	51	0,3%
Bonificación por desempeño de cargos académico-administrativos Acuerdo 058/2012	8	6	85,9%	1	0,0%
Estímulos	58	33	57,4%	25	0,0%

Informe de Ejecución Presupuestal - Vigencia 2014

CONCEPTO	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	% SALDO POR EJECUTAR	SALDO POR EJECUTAR	ANÁLISIS VERTICAL
Honorarios	5	0	0,0%	5	0,0%
Evaluadores externos	25	21	84,1%	4	0,0%
Personal supernumerario	3.657	3.491	95,5%	166	0,8%
Bonificación académico administrativa	471	413	87,7%	58	0,1%
GASTOS GENERALES	148.014	117.573	79,4%	30.441	28,5%
Adquisición de Bienes	61.892	50.958	82,3%	10.933	12,3%
Compra de equipo	39.043	32.099	82,2%	6.944	7,8%
Materiales y suministros	19.951	16.212	81,3%	3.739	3,9%
Operaciones internas por adquisición de bienes	218	190	87,0%	28	0,0%
Compra y/o construcción de inmuebles	1.927	1.787	92,7%	140	0,4%
Compra de semovientes	750	671	89,4%	79	0,2%
Otros gastos generales por adquisición de bienes	2	0	0,0%	2	0,0%
Adquisición de Servicios	86.122	66.615	77,3%	19.507	16,1%
Mantenimiento	10.842	8.400	77,5%	2.442	2,0%
Servicios públicos	323	180	55,8%	143	0,0%
Arrendamientos	3.185	2.771	87,0%	415	0,7%
Viáticos y gastos de viaje	30.210	26.179	86,7%	4.032	6,3%
Impresos y publicaciones	7.518	5.547	73,8%	1.971	1,3%
Comunicaciones y transportes	3.895	3.106	79,7%	790	0,8%
Seguros	848	550	64,9%	297	0,1%
Otros gastos de operación	8.373	2.149	25,7%	6.224	0,5%
Bienestar y capacitación	3.661	3.011	82,2%	650	0,7%
Apoyo logístico para eventos académicos	6.424	5.566	86,6%	858	1,3%
Operaciones internas por adquisición de servicios	9.580	8.218	85,8%	1.361	2,0%
Impuestos y Multas	1.263	938	74,3%	325	0,2%
TRANSFERENCIAS	103.581	91.972	88,8%	11.609	22,3%
Transferencias por Aportes (Operaciones Internas)	101.521	89.945	88,6%	11.576	21,8%
O. I. Aportes sin contraprestación	28.299	26.333	93,1%	1.967	6,4%
O. I. Transferencias académica	9.446	7.790	82,5%	1.656	1,9%
O. I. Excedentes por actividades generadoras de recursos	45.675	41.020	89,8%	4.655	9,9%
O. I. Transferencia para la UGI nivel nacional	8.482	7.163	84,5%	1.319	1,7%
Costos indirectos	5.856	4.684	80,0%	1.172	1,1%
Fondo nacional de extensión solidaria	1.467	1.128	76,9%	338	0,3%
Fondo de riesgo para la extensión	756	599	79,2%	158	0,1%
Dirección nacional de extensión	759	598	78,8%	161	0,1%
Dirección de extensión de la sede	749	600	80,1%	149	0,1%
Operaciones internas - transferencias educación formal	33	30	91,0%	3	0,0%
Otras Transferencias	2.060	2.026	98,4%	33	0,5%
Beças	2.028	1.995	98,4%	33	0,5%
Sentencias y Conciliaciones	32	32	100,0%	0	0,0%

CONCEPTO	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	% SALDO POR EJECUTAR	SALDO POR EJECUTAR	ANÁLISIS VERTICAL
Vigencias Expiradas	1.876	1.380	73,5%	496	0,3%
Aportes Salud - Acuerdo 034 de 2008	430	430	100,0%	0	0,1%
Aportes salud estudiantes áreas de la salud	360	360	100,0%	0	0,1%
Riesgos profesionales estudiantes áreas de la salud	70	70	100,0%	0	0,0%
Partida Por distribuir en proyectos	24.297	0	0,0%	24.297	0,0%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto

A continuación en la tabla 21 se presenta una comparación de la ejecución de los gastos de las vigencias 2013 – 2014 de los Fondos Especiales.

Tabla 21- Comparación de la Ejecución del gasto vigencia 2013 - 2014 - Fondos Especiales
(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN VIGENCIA 2013	EJECUCIÓN VIGENCIA 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
FONDOS ESPECIALES	365.600	412.779	47.178	12,90%
GASTOS DE PERSONAL	183.591	201.424	17.833	9,71%
Servicios Personales Indirectos	183.591	201.424	17.833	9,71%
Servicios académicos remunerados	15.776	18.614	2.838	17,99%
Jornales	244	345	100	41,15%
Remuneración por servicios técnicos	145.915	156.235	10.320	7,07%
Estimulo estudiantes auxiliares	16.712	20.889	4.177	25,00%
Estimulo docentes acuerdo 29/2008	1.476	1.377	-99	-6,73%
Bonificación por desempeño de cargos académico-administrativos acuerdo 058/2012	790	6	-784	-99,18%
Estímulos	96	33	-63	-65,29%
Honorarios	136	0	-136	-100,00%
Evaluadores externos	46	21	-25	-54,05%
Personal supernumerario	2.400	3.491	1.091	45,46%
Bonificación académico administrativa		413	413	>100%
GASTOS GENERALES	114.243	117.573	3.331	2,92%
Adquisición de Bienes	40.729	50.958	10.230	25,12%
Compra de equipo	21.089	32.099	11.009	52,20%
Materiales y suministros	16.017	16.212	196	1,22%
Operaciones internas por adquisición de bienes	98	190	92	94,58%
Compra y/o construcción de inmuebles	2.690	1.787	-903	-33,56%
Compra de semovientes	832	671	-162	-19,44%
Otros gastos generales por adquisición de bienes	4	0	-4	-100,00%
Adquisición de Servicios	73.514	66.615	-6.899	-9,38%
Mantenimiento	20.609	8.400	-12.209	-59,24%
Servicios públicos	1.652	180	-1.471	-89,09%
Arrendamientos	2.521	2.771	250	9,92%
Viáticos y gastos de viaje	20.619	26.179	5.560	26,96%
Impresos y publicaciones	5.706	5.547	-159	-2,79%

CONCEPTO	EJECUCIÓN VIGENCIA 2013	EJECUCIÓN VIGENCIA 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Comunicaciones y transportes	2.862	3.106	243	8,51%
Seguros	788	550	-238	-30,16%
Otros gastos de operación	2.205	2.149	-56	-2,55%
Bienestar y capacitación	2.801	3.011	209	7,48%
Apoyo logístico para eventos académicos	5.304	5.566	263	4,95%
Operaciones internas por adquisición de servicios	7.536	8.218	682	9,05%
Impuestos y Multas	911	938	27	2,99%
TRANSFERENCIAS	67.179	91.972	24.793	36,91%
Transferencias por Aportes (Operaciones Internas)	65.738	89.945	24.208	36,82%
O. I. Aportes sin contraprestación	17.535	26.333	8.798	50,17%
O. I. Transferencias académica	6.031	7.790	1.759	29,16%
O. I. Excedentes por actividades generadoras de recursos	30.811	41.020	10.209	33,13%
O. I. Transferencia para la UGI nivel nacional	5.708	7.163	1.455	25,49%
Costos indirectos	3.640	4.684	1.045	28,71%
Fondo nacional de extensión solidaria	799	1.128	329	41,16%
Fondo de riesgo para la extensión	407	599	192	47,13%
Dirección nacional de extensión	401	598	197	49,21%
Dirección de extensión de la sede	405	600	195	48,15%
Operaciones internas - transferencias educación formal	0	30	30	>100%
Otras Transferencias	1.441	2.026	585	40,62%
Becas	1.285	1.995	709	55,20%
Sentencias y Conciliaciones	156	32	-124	-79,71%
Vigencias Expiradas	205	1.380	1.175	572,38%
Aportes Salud - Acuerdo 034 de 2008	383	430	47	12,21%
Aportes salud estudiantes áreas de la salud	320	360	39	12,25%
Riesgos profesionales estudiantes áreas de la salud	63	70	7	11,96%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

6.1.3 Inversión Plan Global de Desarrollo

La apropiación asignada a inversión para financiar el Plan Global de Desarrollo 2013-2015 “Calidad Académica y Autonomía Responsable”, fue de \$136.472 millones, de los cuales se ejecutaron el 79.9% equivalente a \$109.039 millones, el 11.96% corresponde a ejecución de recursos de investigación y el 67.94% a los demás proyectos de inversión, como se presenta en la tabla 22.

Tabla 22 - Ejecución de recursos de Inversión Plan Global de Desarrollo - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	% EJECUCIÓN	SALDO POR EJECUTAR	% POR EJECUTAR
UGI- Unidades de Gestión Investigación. Niveles Centrales	26.008	16.326	62,8%	9.681,82	37,23%
Niveles Centrales	110.464	92.713	83,9%	17.751,1	16,07%
TOTAL INVERSIÓN PLAN GLOBAL DE DESARROLLO 2013-2015	136.472	109.039	79,9%	27.433	20%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto

Del total de recursos asignados a las Unidades de Gestión de Investigación UGI de los niveles centrales por valor de \$26.008 millones, se ejecutó el 62,8%, equivalente a \$16.326 millones puesto que tiene un ritmo de ejecución diferente a la anualidad presupuestal; sin embargo se debe realizar un mayor seguimiento a los recursos asignados con el fin de mejorar el nivel de ejecución. Por su parte los recursos de inversión de los niveles centrales presentaron una ejecución de 84% quedando pendiente por ejecutar \$17.447 millones, de un total apropiado de \$110.462 millones.

6.2 Unidades Especiales

6.2.1 Unisalud

6.2.1.1 Ingresos

El presupuesto de funcionamiento de Unisalud se financia en su totalidad con recursos propios generados en un 85% por concepto de las cotizaciones obligatorias de los afiliados al sistema de salud de la Universidad, por venta de servicios (6.7%) y rendimientos financieros (5.5%). Para la presente vigencia no se incorporaron excedentes financieros debido a las directrices de Unisalud de utilizar los ingresos corrientes con el fin de mantener los excedentes financieros como apalancamiento.

En la estructura de ingresos de Unisalud en el concepto de aportes de salud, su ejecución fue del 102%, dada por la nivelación salarial durante la vigencia 2014, lo que conllevó a una mayor cotización, tal como se observa en la tabla 23.

Tabla 23 - Ejecución de ingresos Unisalud - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	AFORO	RECAUDO	% EJECUCIÓN	% PARTICIPACIÓN
I. RECURSOS PROPIOS	57.637	59.056	102,46%	100.0%
1. Ingresos Corrientes	54.300	55.496	102,20%	94.0%
- Venta de Bienes y Servicios	3.861	3.800	98,42%	6.4%
- Aportes patronales y Cotizaciones	49.026	50.106	102,20%	84.8%
- Otros Ingresos	1.413	1.590	112,52%	2.7%
2. Recursos de Capital	3.337	3.560	106,69%	6.0%
Rendimientos financieros	3.197	3.541	110,78%	6.0%
Recursos del balance	140	19	13,57%	0.03%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

En la tabla 24 se presenta la comparación de la ejecución de ingresos vigencia 2013 – 2014 de Unisalud, donde se destaca la disminución de \$6.787 millones en el nivel rentístico recursos del balance en un 99.7%, esto obedece a que durante la vigencia 2014 no se incorporaron los excedentes financieros de la vigencia 2013, dando cumplimiento a las directrices de las directivas de Unisalud manteniendo estos recursos como una reserva financiera.

Tabla 24 - Comparación de la Ejecución de ingresos Unisalud vigencia 2013 - 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	RECAUDO VIGENCIA 2013	RECAUDO VIGENCIA 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1. Ingresos Corrientes	50.742	55.496	4.754	9,37%
- Venta de Bienes y Servicios	4.620	3.800	-820	-17,75%
- Aportes patronales y Cotizaciones	44.705	50.106	5.401	12,08%
- Otros Ingresos	1.418	1.590	172	12,16%
2. Recursos de Capital	11.709	3.560	-8.149	-69,59%
Rendimientos Financieros	4.903	3.541	-1.362	-27,77%
Recursos del balance	6.806	19	-6.787	-99,72%
TOTAL	62.451	59.056	-3.395	-5,44%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

6.2.1.2 Gastos

La ejecución de gastos al cierre de la vigencia 2014 alcanzó el 98.7%, siendo el agregado de gastos generales el de mayor ejecución con el 99.2%.

En el transcurso de la vigencia se vio la necesidad de modificar el presupuesto gracias a que la proyección inicial de nómina se proyectó con el 3% quedando subvalorada debido a la nivelación

salarial que en promedio fue del 23%, por lo anterior la ejecución de gastos de personal alcanzó el 95.5%.

En cuanto a la ejecución de los gastos generales se evidencia que la mayoría de sus componentes superaron el 95% de ejecución, destacándose la adquisición de bienes por la compra de materiales e insumos médico asistenciales con una ejecución del 99.5%, lo cual refleja el compromiso y la calidad del servicio prestado a los usuarios de Unisalud, tal como se presenta en la tabla 25.

Tabla 25 - Ejecución del Gasto Unisalud - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO UNISALUD	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	% SALDO POR EJECUTAR	SALDO POR EJECUTAR	ANÁLISIS VERTICAL
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	57.637	56.912	98,7%	725	100,0%
GASTOS DE PERSONAL	8.162	7.796	95,5%	366	13,7%
Servicios Personales Asociados a nomina	4.583	4.347	94,8%	236	7,6%
- Sueldos de Personal de Nomina	3.309	3.228	97,6%	81	5,7%
- Horas Extras y días Festivos	3	3	97,1%	0	0,0%
- Indemnización por Vacaciones	14	9	64,7%	5	0,0%
- Otros	1.258	1.107	88,0%	151	1,9%
Servicios Personales Indirectos	2.185	2.157	98,7%	28	3,8%
- Estímulos al Personal	3	3	100,0%	0	0,0%
- Personal Supernumerario	4	2	61,5%	1	0,0%
- Remuneración por Servicios Técnicos	2.178	2.151	98,8%	27	3,8%
Contribuciones Inherentes a la Nómina Sector Privado	386	352	91,0%	35	0,6%
- Caja de Compensación	171	158	92,3%	13	0,3%
- Cesantías	88	74	83,8%	14	0,1%
- Empresas Promotoras de Salud	46	42	92,2%	4	0,1%
- Fondos Administradores de Pensiones	81	77	95,5%	4	0,1%
Contribuciones Inherentes a la Nómina Sector Publico	1.005	938	93,4%	66	1,6%
- Cesantías	297	276	92,6%	22	0,5%
- Empresas Promotoras de Salud	231	213	92,1%	18	0,4%
- Fondos Administradores de Pensiones	328	316	96,2%	12	0,6%
- ICBF	130	119	91,0%	12	0,2%
- Administradores de Riesgos Profesionales	18	16	88,5%	2	0,0%
Vigencias Expiradas Gastos de Personal	2	2	100,0%	0	0,0%
GASTOS GENERALES	48.336	47.986	99,28%	350	84,32%
Adquisición de Bienes	10.804	10.738	99,39%	66	18,87%
- Compra de Equipo	190	174	91,76%	16	0,31%
- Materiales y Suministros	10.614	10.564	99,52%	51	18,56%
Adquisición de Servicios	37.208	36.925	99,24%	282	64,88%
- Adquisición de Servicios de Salud	37.208	36.925	99,24%	282	64,88%
Impuestos, Tasas y Multas	182	182	99,98%	0	0,32%
Vigencias Expiradas Gastos Generales	142	141	99,30%	1	0,25%
TRANSFERENCIAS	1.140	1.130	99,14%	10	1,99%
Transferencias por Convenios con el Sector Privado	6	5	82,36%	1	0,01%
- Préstamo Social	6	5	82,36%	1	0,01%
Otras Transferencias Corrientes	1.134	1.125	99,23%	9	1,98%
- Sentencias y Conciliaciones	19	14	72,88%	5	0,02%
- Incapacidades	703	702	99,78%	2	1,23%
- Licencias de Maternidad	258	257	99,29%	2	0,45%
- Bienestar Universitario	153	153	99,91%	0	0,27%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto

El análisis comparativo de la vigencia 2013 – 2014 la cual se presenta a continuación en la tabla 26 destacándose un incremento en gastos de personal en un 17,06% por el efecto de la nivelación salarial. En los gastos generales se presenta una disminución en un 1.57% esto gracias a la negociación de los precios de los medicamentos.

Tabla 26- Comparación Ejecución del Gastos Unisalud - Vigencia 2013 - 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO UNISALUD	EJECUCIÓN VIGENCIA 2013	EJECUCIÓN VIGENCIA 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	56.631	56.912	281	0,50%
GASTOS DE PERSONAL	6.660	7.796	1.136	17,06%
Servicios Personales Asociados a nomina	3.559	4.347	788	22,16%
- Sueldos de Personal de Nomina	2.496	3.228	732	29,33%
- Horas Extras y días Festivos	1	3	2	237,51%
- Indemnización por Vacaciones	10	9	-1	-10,76%
- Otros	1.052	1.107	56	5,29%
Servicios Personales Indirectos	2.061	2.157	96	4,64%
- Estímulos al Personal		3	3	>100%
- Personal Supernumerario		2	2	>100%
- Remuneración por Servicios Técnicos	2.061	2.151	90	4,38%
Contribuciones Inherentes a la Nómina Sector Privado	284	352	68	23,93%
- Caja de Compensación	128	158	30	23,77%
- Cesantías	56	74	19	33,39%
- Empresas Promotoras de Salud	37	42	5	14,41%
- Fondos Administradores de Pensiones	63	77	14	21,53%
Contribuciones Inherentes a la Nómina Sector Publico	757	938	182	24,01%
- Cesantías	229	276	47	20,59%
- Empresas Promotoras de Salud	167	213	45	27,00%
- Fondos Administradores de Pensiones	252	316	64	25,23%
- ICBF	96	119	23	23,78%
- Administradores de Riesgos Profesionales	13	16	3	23,88%
Vigencias Expiradas Gastos de Personal		2	2	>100%
GASTOS GENERALES	48.753	47.986	-767	-1,57%
Adquisición de Bienes	12.514	10.738	-1.776	-14,19%
- Compra de Equipo	268	174	-94	-35,15%
- Materiales y Suministros	12.246	10.564	-1.682	-13,74%
Adquisición de Servicios	36.011	36.925	915	2,54%
- Adquisición de Servicios de Salud	36.011	36.925	915	2,54%
Impuestos, Tasas y Multas	146	182	36	24,62%
Vigencias Expiradas Gastos Generales	83	141	58	70,66%
TRANSFERENCIAS	1.218	1.130	-88	-7,21%
Transferencias por Convenios con el Sector Privado	18	5	-14	-74,01%
- Préstamo Social	18	5	-14	-74,01%
Otras Transferencias Corrientes	1.200	1.125	-74	-6,19%
- Sentencias y Conciliaciones	33	14	-19	-57,28%
- Incapacidades	678	702	24	3,49%
- Licencias de Maternidad	368	257	-111	-30,19%
- Bienestar Universitario	121	153	32	26,38%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto.

6.2.2 Fondo Pensional de la Universidad Nacional

6.2.2.1 Ingresos

La ejecución del presupuesto de ingresos presentó un incremento del 16.9% por concepto de recaudo de cuotas partes y rendimientos financieros para la vigencia 2014, para este último el incremento fue del 413%, el cual se da debido a que los recursos de Concurrencia Nación transferidos por el Gobierno Nacional fueron girados al Fondo Pensional una vez recibidos por la División Nacional de Tesorería, como se aprecia en la tabla 27.

Tabla 27 - Ejecución de ingresos- Fondo Pensional - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	AFORO	RECAUDO	% EJECUCIÓN	% PARTICIPACIÓN
I. RECURSOS PROPIOS	6.452	7.547	116.97%	2.89%
1. Ingresos Corrientes	4.623	5.577	120.64%	2.14%
- Otros ingresos	4.623	5.577	120.64%	2.14%
2. Recursos de Capital	1.830	1.970	107.67%	0.75%
Rendimientos financieros	45	185	413.33%	0.07%
Recursos del balance	1.785	1.785	100.00%	0.68%
II. APORTES NACIÓN	253.600	253.600	100.00%	97.11%
Concurrencia nación	193.757	193.757	100.00%	74.19%
Año base	59.842	59.842	100.00%	22.92%
TOTAL	260,052	261,147	100.42%	100%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto

En la tabla 28 se presenta la comparación de la ejecución de ingresos vigencia 2013 – 2014 del Fondo Pensional.

Tabla 28 - Comparación Ejecución de ingresos - Fondo Pensional Gestión General - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	RECAUDO VIGENCIA 2013	RECAUDO VIGENCIA 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1. Ingresos Corrientes	1.087	5.577	4.490	413.21%
Otros Ingresos	1.087	5.577	4.490	413.21%
2. Recursos de Capital	3.894	1.970	-1.924	-49.41%
Rendimientos Financieros	140	185	45	32.28%
Recursos del balance	3.754	1.785	-1.969	-52.45%
3. Aportes Nación	237.828	253.600	15.771	6.63%
Concurrencia pasivo pensional	179.729	193.757	14.028	7.81%
Pensiones Año base	58.099	59.842	1.743	3.00%
TOTAL INGRESOS	242.809	261.147	18.338	7.55%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto

6.2.2.2 Gastos

La ejecución de gastos fue del 96.6 % frente al valor apropiado, dejando de ejecutar la suma de \$ 6.481 millones en el rubro Concurrencia Nación y que corresponde a la adición presupuestal realizada por el Gobierno Nacional de \$10.500 millones, saldo que fue trasladado por las tesorerías a las cuentas de recursos propios de cada Fondo Pensional, como se observa en la tabla 29.

Tabla 29 - Ejecución de gastos- Fondo Pensional - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO FONDO PENSIONAL	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	% SALDO POR EJECUTAR	SALDO POR EJECUTAR	ANÁLISIS VERTICAL
TRANSFERENCIAS	260.052	251.249	96.6%	8.802	100,00%
Concurrencia Nación	193.757	187.277	96.7%	6,481	74,54%
Pensiones año base	59.842	59.833	100.0%	9	23,81%
Bonos y Cuotas Pensionales	6,231	3,992	64.1%	2,239	1,59%
Bienestar Pensiones	221	147	66.6%	74	0,06%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto

A diferencia de las vigencias anteriores para el 2014 las mesadas pensionales fueron pagadas en su totalidad teniendo en cuenta la adición presupuestal efectuada por el Gobierno Nacional de \$10.500 millones en el mes de diciembre de ese año.

En la tabla 30 se puede ver la comparación de la ejecución de los ingresos de la vigencia 2013 – 2014.

Tabla 30 - Comparación Ejecución de gastos- Fondo Pensional - Vigencias 2013 - 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN VIGENCIA 2013	EJECUCIÓN VIGENCIA 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
TRANSFERENCIAS	239.044	251.249	12.205	5,11%
OTRAS TRANSFERENCIAS DE PREVISION Y SEGURIDAD SOCIAL	238.946	251.102	12.156	5,09%
Concurrencia Nación	177.892	187.277	9.384	5,28%
Bonos y Cuotas Pensionales	2.966	3.992	1.026	34,59%
Pensiones año base	58.087	59.833	1.746	3,01%
Bienestar Pensiones	98	147	49	50,25%

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto

7. Reservas Presupuestales

En la tabla 31 se presentan las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2014 por un total de \$148.311 millones, de los cuales el 18.9% se financian con aportes de la nación, correspondiendo el 26.2% a los gastos de funcionamiento por concepto de reservas para atender el pago de las cesantías e intereses a las cesantías de funcionarios de planta de la universidad, y el 73.8% a presupuesto de inversión asociados al Plan Global de Desarrollo y la Unidad de Gestión de Investigación UGI.

El 81% del total de reservas constituidas a 31 de diciembre de 2014 se financian con recursos propios por valor de \$120.279 millones, con una participación del 12.5% en funcionamiento, y del 16.8% en inversión, 58.2% en los Fondos Especiales y el 12.5% en Unisalud. De la misma manera en las tablas 32 y 33 se presentan las reservas presupuestales constituidas por fuente de financiación.

Tabla 31 - Consolidado de Reservas Presupuestales Constituidas - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	TOTAL	NIVEL NACIONAL	BOGOTA	MEDELLIN	MANIZALES	PALMIRA	AMAZONIA	ORINOQUIA	CARIBE	TUMACO
1. GESTION GENERAL	133.316	17.906	83.973	18.425	8.103	3.000	336	392	629	552
Funcionamiento	22.428	11.308	6.266	3.374	535	538	80	147	181	
Gastos de Personal	7.671	7.503	28	54	16	13	23	2	32	
Gastos Generales	11.700	2.300	4.835	3.233	464	519	57	144	148	
Transferencias	3.057	1.506	1.402	87	55	6	0	0	0	
Proyectos Plan Global de desarrollo	40.908	5.986	24.257	4.683	3.753	1.175	169	225	169	491
Nivel Central	37.417	5.079	22.675	4.078	3.503	1.056	169	217	147	491
UGI	3.492	907	1.582	604	249	119	0	8	23	
Fondo especial	69.979	612	53.450	10.368	3.816	1.287	87	20	279	61
Fondo	54.768	612	42.377	6.939	3.385	1.014	87	20	274	61
UGI	15.211	0	11.073	3.430	431	273	0	0	4	
2. UNISALUD	14.995	0	11.341	2.255	895	504				
TOTAL	148.311	17.906	95.313	20.680	8.998	3.504	336	392	629	552

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto

Tabla 32 -Reservas Presupuestales Constituidas con Aportes de la Nación - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	TOTAL	NIVEL NACIONAL	BOGOTA	MEDELLIN	MANIZALES	PALMIRA	AMAZONIA	ORINOQUIA	CARIBE	TUMACO
1. GESTION GENERAL	28.032	11.052	11.955	2.831	1.180	560	118	193	122	19
Funcionamiento	7.357	7.265	2	54	5		2	2	26	
Gastos de Personal	7.357	7.265	2	54	5		2	2	26	
Proyectos Plan Global de desarrollo	20.675	3.787	11.952	2.777	1.175	560	116	191	96	19
Nivel Central	19.804	2.968	11.952	2.777	1.175	530	116	189	77	19
UGI	871	819				30		2	19	
TOTAL	28.032	11.052	11.955	2.831	1.180	560	118	193	122	19

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

Tabla 33 -Reservas Presupuestales Constituidas con Aportes de la Nación - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	TOTAL	NIVEL NACIONAL	BOGOTA	MEDELLIN	MANIZALES	PALMIRA	AMAZONIA	ORINOQUIA	CARIBE	TUMACO
1. GESTION GENERAL	105.284	6.854	72.018	15.594	6.923	2.440	217	199	506	533
Funcionamiento	15.071	4.044	6.264	3.320	530	538	77	144	154	
Gastos de Personal	314	238	26		11	13	21		6	
Gastos Generales	11.700	2.299	4.835	3.233	464	519	57	144	148	
Transferencias	3.057	1.506	1.402	87	55	6				
Proyectos Plan Global de desarrollo	20.233	2.198	12.304	1.906	2.577	615	53	34	73	472
Nivel Central	17.612	2.111	10.723	1.301	2.328	526	53	29	69	472
UGI	2.621	87	1.582	604	249	89		6	4	
Fondo especial	69.979	612	53.450	10.368	3.816	1.287	87	20	279	61
Fondo	54.768	612	42.377	6.939	3.385	1.014	87	20	274	61
UGI	15.211		11.073	3.430	431	273			4	
2. UNISALUD	14.995		11.341	2.255	895	504				
TOTAL	120.279	6.854	83.358	17.849	7.818	2.944	217	199	506	533

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto.

8. Cuentas por pagar

En la tabla 34 se detallan las cuentas por pagar consolidadas que se constituyeron al cierre de la vigencia fiscal 2014 por un valor de \$6.725 millones, financiadas en 16% con aportes de la nación, el 84% con recursos propios, de los cuales las partidas más representativas se encuentran en gastos de funcionamiento (transferencias) correspondiente al programa de bienestar de docentes y administrativos y a los compromisos adquiridos en los Fondos

Especiales. De la misma manera en las tablas 35 y 36 se presentan las cuentas por pagar por fuente de financiación.

Tabla 34 - Consolidado Cuentas por Pagar Constituidas - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	TOTAL	NIVEL NACIONAL	BOGOTA	MEDELLIN	MANIZALES	PALMIRA	AMAZONIA	ORINOQUIA	CARIBE	TUMACO
1. GESTION GENERAL	6.619	3.379	528	1.530	0	330	0	6	78	769
Funcionamiento	3.558	2.972	0	274	0	313	0	0	0	0
Gastos de Personal	707	392		2		313			0	
Gastos Generales	790	519		271						
Transferencias	2.061	2.061		0						
Proyectos Plan Global de desarrollo	1.364	232	3	276	0	0	0	6	78	769
Nivel Central	1.282	200	0	229				6	78	769
UGI	82	32	3	48						
Fondo Especial	1.697	175	525	980	0	16	0	0	0	0
Fondo	882	175	35	655		16				0
UGI	814		490	325						
2. UNISALUD	106			71	30	5				
TOTAL	6.725	3.379	528	1.600	30	335	0	6	78	769

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

Tabla 35 - Cuentas por Pagar Constituidas con Aportes de la Nación - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	TOTAL	NIVEL NACIONAL	BOGOTA	MEDELLIN	MANIZALES	PALMIRA	AMAZONIA	ORINOQUIA	CARIBE	TUMACO
1. GESTION GENERAL	1.062	586	0	48	0	313	0	0	1	114
Funcionamiento	733	417		2		313	0		0	0
Gastos de Personal	707	392		2		313				
Gastos Generales	26	26								
Transferencias	0									
Proyectos Plan Global de desarrollo	329	169		46			0		1	114
Nivel Central	301	141		46					1	114
UGI	28	28								
TOTAL	1.062	586	0	48	0	313	0	0	1	114

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU– División Nacional de Presupuesto

Tabla 36 -Cuentas por Pagar Constituidas con Recursos Propios - Vigencia 2014

(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	TOTAL	NIVEL NACIONAL	BOGOTA	MEDELLIN	MANIZALES	PALMIRA	AMAZONIA	ORINOQUIA	CARIBE	TUMACO
1. GESTION GENERAL	5.557	2.793	528	1.482	0	16	0	6	77	655
Funcionamiento	2.825	2.554	0	271			0			
Gastos de Personal	0	0								
Gastos Generales	764	493		271						
Transferencias	2.061	2.061		0						
Proyectos Plan Global de desarrollo	1.035	64	3	230			0	6	77	655
Nivel Central	980	59	0	183				6	77	655
UGI	55	4	3	48						
Fondo especial	1.697	175	525	980	0	16		0	0	0
Fondo	882	175	35	655		16				0
UGI	814		490	325						
2. UNISALUD	106			71	30	5				
TOTAL	5.663	2.793	528	1.552	30	21	0	6	77	655

Fuente: Informes de Ejecución Sistema de Gestión Financiera-QUIPU- División Nacional de Presupuesto