

ANÁLISIS FINANCIERO DEL COSTO DE SOSTENIBILIDAD DE UN ESTUDIANTES DE
EDUCACIÓN SUPERIOR PÚBLICA EN COLOMBIA. ESTUDIO DE CASO
UNIVERSIDAD NACIONAL

Línea de investigación:

Tendencias Contables Contemporáneas: Control, Gestión y Gobernabilidad

Integrantes:

Natalya Alexandra Díaz Bautista

Cindy Magaly Yanquen Herrera

Jesús Nolberto Bernal Báez

Proyecto de Grado

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA

FACULTAD DE POSTGRADOS

2015

Tabla de contenido

| | |
|--|----|
| RESUMEN | 7 |
| 1. INTRODUCCIÓN..... | 9 |
| 2. MARCO REFERENCIAL | 13 |
| 2.1 Marco Histórico..... | 13 |
| 2.2 Marco Jurídico..... | 15 |
| 2.3 Marco conceptual | 17 |
| 2.4 Marco teórico..... | 18 |
| 3. CAPITULO III - METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN | 24 |
| 3.1 Hipótesis de investigación | 24 |
| 3.2 Tipo de investigación: | 24 |
| 3.3 Análisis de involucrados..... | 24 |
| 3.4 Análisis de variables:..... | 26 |
| 3.5 Técnica de medición estadística. | 29 |
| 4. CAPITULO IV - ANÁLISIS DE DATOS | 30 |
| 5. CONCLUSIONES..... | 39 |
| 6. RECOMENDACIONES | 41 |
| 7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 42 |
| 8. WEB GRAFÍA | 43 |
| 9. ANEXOS..... | 45 |

| Listado de Tablas | Página |
|--|---------------|
| Tabla 1. Normatividad presupuestos anuales 2010 – 2011. | 11 |
| Tabla 2: Resumen problemas de la financiación de la educación superior en Colombia. (Jaramillo, 2010). | 13 |
| Tabla 3. Total presupuesto de gastos de la Nación. Dirección General de la Nación (2010-2013). | 16 |
| Tabla 4. Resumen de “Teorías y algunas experiencias internacionales en el financiamiento de la educación superior” Forero & Bardey 2008. | 19 |
| Tabla 5. Resumen de “Teorías y algunas experiencias internacionales en el financiamiento de la educación superior” Forero & Bardey 2008. | 20 |
| Tabla 6. Naturaleza por nivel de formación de la educación superior. “El financiamiento de la Educación Superior en Colombia” (Jaramillo, 2010). | 22 |
| Tabla 7. Distribución pública y privada en educación superior. Fuente: Ministerio de Educación 2009. | 23 |
| Tabla 8. Análisis de involucrados. Realizada por los autores. | 25 |
| Tabla 9. Costo de sostenibilidad de un estudiante de Educación Superior estimado por la Nación. | 31 |
| Tabla 10. Costo de sostenibilidad de un estudiante presupuestado por la Universidad Nacional de Colombia. | 32 |
| Tabla 11. Costos de Ventas de bienes y prestación de servicios. Datos Recabados por los auditores. | 35 |
| Tabla 12. Relación de otros ingresos y gastos no operacionales de la Universidad Nacional de Colombia. Datos recabados por los auditores. | 36 |
| Tabla 13. Estado de actividad financiera, económica y social UNAL 2010 a 2013. Datos recabados por los autores. | 37 |
| Tabla 14. Costo de sostenibilidad real asumido por la Universidad Nacional de Colombia. | 38 |

| Listado de Gráficas | Página |
|---|---------------|
| Gráfica 1. Resumen de artículo. “Financiamiento de la Educación Superior en Colombia: Retos y Tensiones”. Jaramillo, A. 2010. | 14 |
| Gráfica 2. Resumen retos de la financiación educación superior en Colombia. (Jaramillo, 2010). | 21 |
| Gráfica 3. Gasto Público y privado en educación superior. Fuente: OCDE, 2011. | 21 |
| Gráfica 4. Presupuesto aprobado para educación superior. | 30 |
| Gráfica 5. Presupuestos ejecutado de la Nación durante los años de 2010 a 2013, | 31 |
| Gráfica 6. Porcentaje asignado a educación superior del presupuesto Nacional. | 32 |
| Gráfica 7. Comparación del Costo de sostenibilidad de un estudiante, estimado por la Universidad Nacional de Colombia vs la Nación. | 33 |
| Gráfica 8. Relación de los recursos por la Universidad Nacional de Colombia mediante transferencias. | 33 |
| Gráfica 9. Evolución porcentual de los ingresos de la Universidad Nacional de Colombia | 34 |
| Gráfica 10. Participación del presupuesto de educación superior sobre el PIB | 35 |
| Gráfica 11. Comparación del Costo de Ventas presupuestado y ejecutado por la Universidad Nacional de Colombia. Datos recabados por los autores. | 35 |
| Gráfica 12. Comportamiento de los Gastos de Administración de la Universidad Nacional de Colombia. Datos recabados por los auditores. | 36 |
| Gráfica 13. Comportamiento de la Utilidad y/o pérdida operacional de la Universidad Nacional de Colombia. | 37 |
| Gráfica 14. Comparación costo de Sostenibilidad ejecutado vs presupuestado por la Universidad Nacional de Colombia. | 38 |
| Gráfica 15. Educación Superior en Colombia. Datos recabados por los autores. | 49 |
| Gráfica 16. Generalidades del Presupuesto General de la Nación. Datos recabados por los autores. | 50 |

| Listado de Anexos | Página |
|--|---------------|
| Anexo 1. Banco de preguntas. | 45 |
| Anexo 2. Árbol de problemas. | 47 |
| Anexo 3. Árbol de objetivos. | 48 |
| Anexo 4. Educación superior en Colombia. | 49 |
| Anexo 5. Presupuesto general de la nación. | 50 |

ABREVIATURAS

| | |
|---------|---|
| A.H. | Análisis Horizontal. |
| A.V. | Análisis Vertical. |
| ART. | Artículo. |
| C.P. | Constitución Política de Colombia. |
| COLGAP. | Normatividad contable colombiana. |
| DPN | Departamento de Planeación Nacional. |
| EF. | Estados Financieros. |
| ICETEX. | Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior. |
| ICFES. | Instituto Colombiano para el fomento de la Educación Superior. |
| IPC. | Índice de Precios al Consumidor. |
| MEN. | Ministerio de Educación Nacional. |
| NIIF. | Normas Internacionales de Información Financiera. |
| OCDE. | Organización para la cooperación y desarrollo económico. |
| PIB. | Producto Interno Bruto. |
| PND. | Plan Nacional de Desarrollo. |
| PPA. | Plan Plurianual. |
| SENA. | Servicio Nacional de Aprendizaje. |
| TI. | Tasa de Interés. |
| UNAL. | Universidad Nacional de Colombia. |

RESUMEN

El crecimiento personal del hombre cada vez toma mayor importancia, sobretodo en el ámbito profesional, por lo que la educación es un elemento relevante en la vida del ser humano y se ha visto perturbado a través de la historia colombiana por la baja asignación de recursos a las universidades públicas. La presente investigación busca determinar el costo de sostenibilidad anual de un estudiante de educación superior en Universidad Pública, a través del análisis del presupuesto de la nación comparativamente con la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional, utilizando métodos cuantitativos con estadísticas descriptivas. Después de analizada la información se determinó que dicho costo para 2013 era de \$10.393.977 en la Universidad Nacional, mientras que el valor presupuestado de la Nación por estudiante fue de \$4.373.532 para el mismo año, es decir que la universidad tuvo que suplir el 58% de este costo con ingresos propios. Así, con los análisis y datos recolectados en la investigación se concluye y se aprueba la hipótesis inicial en donde se determina que los recursos entregados por el Estado son insuficientes para cubrir los costos necesarios para el cumplimiento del objeto misional de la Universidad en Colombia.

PALABRAS CLAVE: Educación superior, presupuesto, universidades públicas.

ABSTRACT

The personal growth of person becomes ever more important, especially in the professional field, so that education is a relevant element in human's life. It has been disrupted through Colombian history by the allocation of resources to public universities. This research aims to determine the annual cost of a student sustainability of higher education in Public University, through the analysis of the national budget in comparison with the budget execution of the National University, using quantitative methods with descriptive statistics. After analyzing the information, it was determined that the cost for the year 2013 was \$ 10,393,977 at the National University, while the budget of the Nation value per student was \$ 4,373,532 for the same year, so that the university had to supply 58% of this cost with their own income. So, with the analysis and data collected in the investigation, it was concluded and approved the initial hypothesis where it was determined that the resources provided by the state are insufficient to cover the costs necessary for the fulfillment of the proposed mission of the university in Colombia.

KEYWORDS: Higher education, budget, public universities.

1. INTRODUCCIÓN

Considerando que el hombre evoluciona constantemente y que a su vez esta evolución está ligada al conocimiento que adquiere de sus experiencias y de la enseñanza que recibe de su entorno familiar e instituciones educativas, podría decirse que la educación es un elemento importante para la sociedad actual, teniendo en cuenta lo establecido por Misa (2004) quien afirma que: “La enseñanza desarrolla las potencialidades de quien la recibe, permitiéndole el perfeccionamiento de sus habilidades, la adquisición de nuevas competencias y el desarrollo de las aptitudes para desempeñarse en una profesión u oficio”. Esto establece la importancia de que la sociedad adquiera conocimientos de entidades calificadas de nivel básico y superior que le permitan desarrollar sus objetivos personales y el establecimiento de lineamientos que contribuyan con el desarrollo de su profesión.

Sin embargo no todos los colombianos tienen la posibilidad de ingresar a entes de nivel superior, a causa de diferentes factores como el económico, la crisis vocacional actual derivada de la falta de direccionamiento educativo respecto de las habilidades que se desarrollan en el nivel básico y la falta de interés en el desempeño de una profesión por parte de la sociedad. (MEN, 2009)

Dentro de las entidades del nivel superior colombiano se encuentran las universidades, las cuales fueron inspiradas en el modelo de la universidad francesa, y se caracterizan por ser burocráticas, autónomas y estar supervisadas por el estado para brindar servicio educativo que permita a sus estudiantes lograr títulos como profesionales, especialistas, magister y doctorados. En 1819 el presidente Simón Bolívar afirmó que la creación de las universidades era el único camino para alcanzar la libertad y la independencia cultural, generando la apertura y posterior legislación de estas en 1821 y en 1826 la creación de las universidades públicas en Colombia. Dentro de las cuales encontramos la universidad Nacional de Colombia fundada en 1867. Actualmente todas las universidades públicas de Colombia reciben recursos del Estado conforme a lo establecido en el artículo 86 de la ley 30 de 1992, el cual establece que “los presupuestos de las universidades nacionales, departamentales y municipales estarán constituidos por aportes del presupuesto nacional para funcionamiento e inversión, por los aportes de los entes territoriales, por los recursos y rentas propias de cada institución”, Partiendo del hecho que la

educación es relevante y considerando que las universidades son establecimientos de educación dedicados a la enseñanza superior y a la investigación, consideramos importante el estudio de la gestión de los recursos que asigna el Estado anualmente a las Universidades Publicas, puesto que de la adecuada gestión de estos recursos depende la calidad del servicio educativo permitiendo que la sociedad este conformada por seres humanos profesionales íntegros. (Congreso de Colombia, 1992)

Para esta asignación se usan los siguientes instrumentos: 1) El plan de gobierno el cual debe ser un filtro donde se canalizan los recursos del Estado, para satisfacer las necesidades insatisfechas de los ciudadanos (Echevarría, 2011), y es desarrollado con base a las propuestas presidenciales que son establecidas por Ley sancionada en el congreso de la república. Para la investigación se toma la Ley 1450 de 2011 donde se esboza el PND de los años 2011 a 2014 bajo el lema prosperidad para todos que tiene como objetivo principal “consolidar la seguridad con la meta de alcanzar la paz, dar un gran salto de progreso social, lograr un dinamismo económico regional que permita desarrollo sostenible y crecimiento sostenido, más empleo formal y menor pobreza y, en definitiva, mayor prosperidad para toda la población”.

2) Para el desarrollo de los objetivos del plan nacional de desarrollo se establece un presupuesto con la idea de aprovechar al máximo los recursos asignados en el cumplimiento de lo propuesto, este presupuesto denominado como Presupuesto plurianual (PPA) se proyecta a cuatro años que corresponde al tiempo del periodo presidencial, se presenta dentro del PND por objetivos, estrategias o sectores económicos.

3) Y por último el presupuesto Nacional que es una ley orgánica donde se regula la programación, aprobación, modificación, ejecución de los presupuestos de la Nación, de las entidades territoriales y de los entes descentralizados de cualquier nivel administrativo y su coordinación el Plan Nacional de Desarrollo (Art 352 C.P.) vigilada por el Ministerio de Hacienda y Crédito público. Este presupuesto de rentas, recursos de capital y ley de apropiaciones es decretado anualmente por Ley y se distribuye en diferentes sectores con el fin de satisfacer las necesidades públicas por medio de la función esencial del Estado como ente financiador. Las siguientes son las normas y rubros presupuestados del 2010 a 2013:

| AÑO | NORMA | PRESUPUESTO GASTOS | PRESUPUESTO EDUCACIÓN |
|------------|------------------|---------------------------|------------------------------|
| 2010 | Ley 1365 de 2009 | 148,29 Billones | 20,61 Billones |
| 2011 | Ley 1420 de 2010 | 147,25 Billones | 21,21 Billones |
| 2012 | Ley 1485 de 2011 | 165,28 Billones | 23,09 Billones |
| 2013 | Ley 1593 de 2012 | 185,52 Billones | 24,89 Billones |

Tabla 1. Normatividad presupuestos anuales 2010 – 2011. Datos recabados por los autores.

De acuerdo a lo anterior, se considera relevante efectuar un estudio sobre los estados financieros presentados por la Universidad Nacional de Colombia durante los años 2010 a 2013. Se tomara la universidad Nacional de Colombia considerando que de acuerdo al ranking establecido por el Laboratorio de Cibermetría, que pertenece al Consejo Superior de Investigaciones Científicas de España, esta es una de las mejores universidades públicas que se destacan por su excelencia académica dentro de nuestro país y además que es un establecimiento educativo que cuenta con procesos de calidad reconocidos, que fomentan la investigación apoyada por Colciencias y el Ministerio de Educación Nacional, que desarrollan el pensamiento intelectual a través de la publicación de artículos, monografías, tesis, etc. y el enriquecimiento socio-tecnológico que favorece el emprendimiento empresarial y el desarrollo de la sociedad colombiana, estimulando la participación presencial, semi-presencial e interactiva de sus estudiantes. (UNAL, 2015)

Teniendo claro todo lo anterior, se generó un banco de preguntas, las cuales a través de la metodología del marco lógico y el árbol de problemas (ver anexo 1) se seleccionó la pregunta de investigación siguiente: ¿Cuál es el costo de sostenibilidad de un estudiante de educación superior pública comparado con el presupuesto nacional? para responder a esta pregunta se plantea como objetivo general: Determinar el costo de sostenibilidad de un estudiante de universidad pública comparado con el presupuesto nacional, mediante métodos cuantitativos con estadísticas descriptivas, para los años 2010 – 2013. Estudio de caso: Universidad Nacional de Colombia.

Igualmente, se plantean como objetivos específicos los siguientes: 1) Analizar el presupuesto general de la Nación con relación a la asignación de los recursos para la Educación Superior en Universidades Publicas durante los años 2010 a 2013; 2) Clasificar los rubros del presupuesto ejecutado por la Nación y

la Universidad Nacional de Colombia durante los años 2010 a 2013; 3) Analizar los rubros de los estados financieros de la Universidad Nacional durante los años 2010 a 2013 en relación con el presupuesto ejecutado; 4) Determinar el costo de sostenibilidad a través del análisis del presupuesto y ejecución de la Universidad Nacional de Colombia.

Dentro de los planes de gobierno de quienes se postulan a la presidencia se encuentran establecidos aspectos relacionados con el mejoramiento de la educación en Colombia, los cuales apuntan al cumplimiento de lo establecido en el artículo 67 de la Constitución Política de Colombia (1991), “La educación es un derecho de la persona y un servicio público que tiene una función social”, por lo anterior los planes de gobierno a su vez son objeto de nuestro estudio puesto que los mismos son considerados para la asignación de los recursos en el presupuesto general de la Nación y todo en su conjunto definen el nivel de la calidad de la educación superior y la cobertura que las universidades públicas puedan ofrecer a los miles de graduados que se promocionan como bachilleres anualmente.

Se considera que este estudio es de interés para los siguientes grupos: primero, para los encargados de la administración de las universidades públicas, ya que por medio de este obtendrán un análisis de la relación de su ejecución presupuestal con sus resultados financieros, para los estudiantes de las universidades públicas quienes son los directamente implicados en la ejecución de los recursos asignados a la instituciones públicas de educación superior, y para el resto de la población colombiana dado que se les brindara información acerca la ejecución del presupuesto respecto de lo establecido en los planes de gobierno que ellos mismos escogieron a la hora de elegir a su actual mandatario; segundo, para la Universidad La Gran Colombia, como generadora de procesos de investigación y tercero, para los autores de la investigación formándose en competencias en investigación como fortaleza para su desarrollo profesional.

Finalmente, el desarrollo de la investigación cubrirá los siguientes capítulos: en el capítulo 1 se ilustra el estado del arte del tema de investigación; en el capítulo 2 se muestra el marco referencial relacionado con la pregunta de investigación; en el capítulo 3 se presenta el diseño de la metodología de investigación; en el capítulo 4 se maneja la información y el análisis de resultados; y al final se colocan las conclusiones y recomendaciones.

2. MARCO REFERENCIAL

A continuación se presenta el estado del arte de la pregunta de investigación.

2.1 Marco Histórico

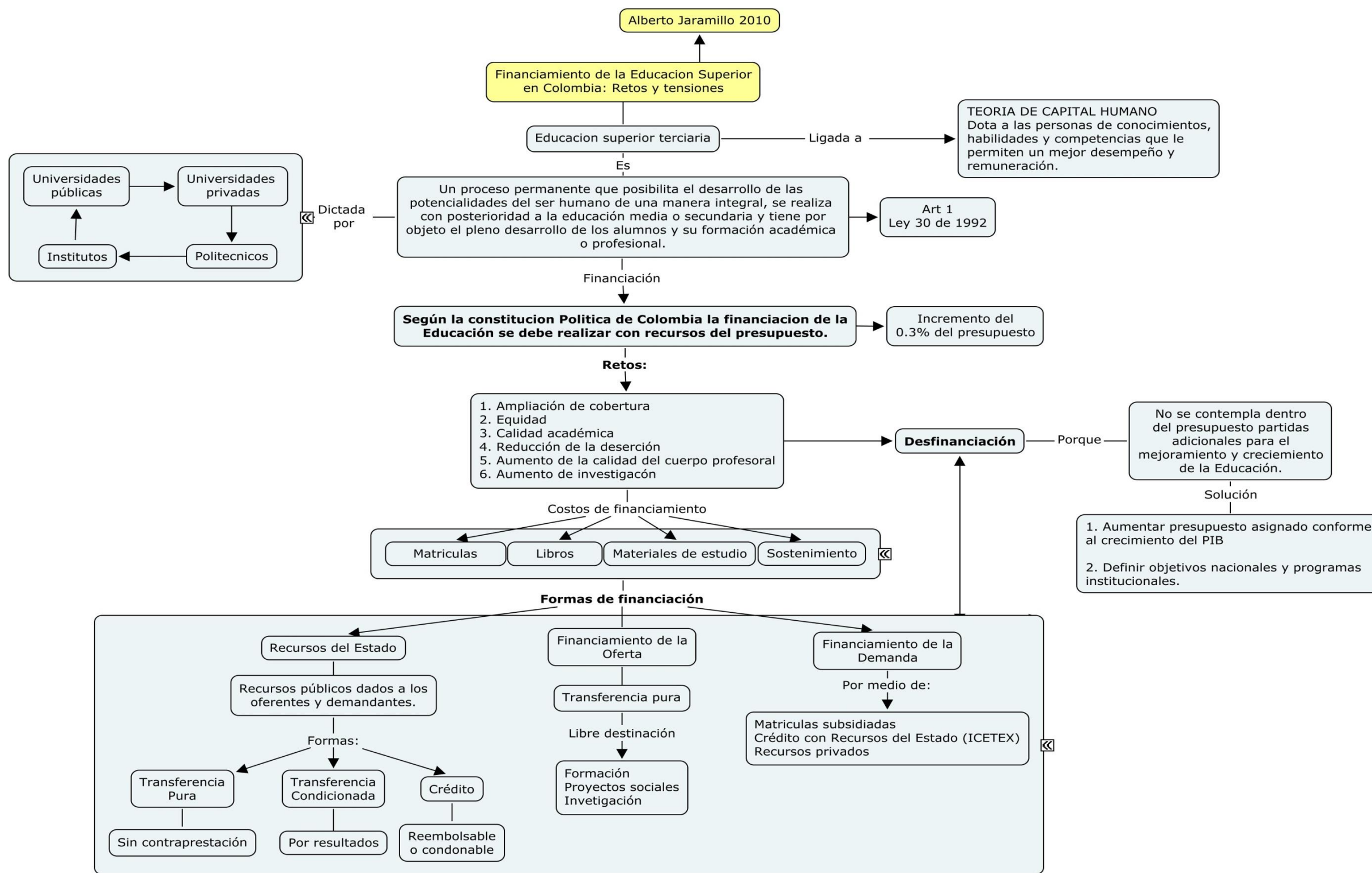
El objetivo de la construcción del marco de antecedentes de nuestra investigación es determinar la existencia de investigaciones similares o de artículos académicos que den respuesta a la pregunta de investigación. Así compilamos los textos y tesis relacionadas con nuestra investigación, por medio de las bases de datos: Redalyc, Elibros, Ebsco, Scienti, Latindex, Scielo, Proquest.

El financiamiento es sin lugar a dudas uno de los desafíos y retos que tiene la educación superior de nuestro país en del siglo XXI, conocer e identificar los problemas administrativos, estructurales de conceptos, etc. Permitirá observar las estratégicas y con objetivos a largo plazo. La escasez de recursos frente a una demanda por servicios de educación en ascenso y a la vez unos costos y gastos que van en aumento, es necesario pensar en plantear objetivos de desarrollo en una política, si no se dispone de los medios para lograr la “sostenibilidad financiera” del Sistema de Educación Superior del país. (Misas G, 2004). Las universidades públicas tienen dos fuentes de financiación principales para completar los recursos que reciben del estado: las matrículas y los ingresos procedentes de contratos y donaciones, el modelo de la ley 30 del 92 no ha sido suficiente para soportar todo el desarrollo integral de la educación superior en Colombia, la ley 30 define una política de financiación del sistema estatal de universidades en la que los aportes son otorgados con base en la inflación, por lo que se puede inferir que todos los años está recibiendo casi los mismos recursos. (Jaramillo, 2010).

| | Descripción | Desarrollo | Problemas |
|--------------------------------|--|--|--|
| Aportes de la Nación | El artículo 86 de 1992 muestra los criterios para asignar recursos | Presupuestos de rentas y gastos vigentes del año 1993 y se van ajustado por inflación. | No recompensa instituciones por eficiencia o relevancia |
| | | | No cubre costos adicionales por aumento de la demanda de los estudiantes |
| | | | Solo asigna una parte de los recursos en base a resultados |
| Reglas claras y transparencias | Determinar la forma de asignar los recursos públicos | Actual patrón de distribución se caracteriza por grandes asimetrías | Universidades y tecnólogos privados |
| | | | Universidades publicas |
| | | | Relación costos, relevancia y resultados |
| | | | Trato desigual entre instituciones |

Tabla 2: Resumen problemas de la financiación de la educación superior en Colombia. (Jaramillo, 2010). Datos recabados por los autores.

FINANCIACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR



Gráfica 1. Resumen de artículo. "Financiación de la Educación Superior en Colombia: Retos y Tensiones". Jaramillo, A. 2010. Datos recabados por los autores.

2.2 Marco Jurídico

Como parte de la investigación se llevó a cabo la verificación de la normativa tanto contable como jurídica que le aplica y es de interés para poder dominar los diferentes temas que componen la investigación, entre las cuales se identificaron:

Decreto 2649 de 1993

Mediante el cual se regulan los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas, que le aplican a todas las personas que de acuerdo con la Ley estén obligadas a llevar contabilidad o quienes sin estar obligados a llevar contabilidad, pretendan hacerla valer como prueba.

Es relevante su entendimiento, puesto que dentro de la misma se identifican claramente los conceptos para la adecuada aplicación de la contabilidad. Respecto de los artículos que consideramos relevantes para nuestro estudio y el adecuado manejo del tema consideramos:

- Artículos 35 – 45: en los cuales se establece el concepto de las diferentes cuentas que se identifican dentro de los estados financieros: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos Gastos, Costos y Cuentas de orden.
- Artículos 61 – 110: se identifica el tratamiento contable que se le da a las subcuentas que conforman cada una de las cuentas nombradas anteriormente. Sin embargo es de anotar que la totalidad de la norma es relevante para el desarrollo de la investigación.

No se tiene en cuenta la Ley 1314 de 2009 que estipula la implementación de Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) debido a que los Estados financieros de estudio están presentados bajo Norma COLGAP (Decreto 2649/93).

Ley 30 de 1992

Expedida por el Congreso de Colombia el 28 de diciembre de 1992, organiza el servicio público de la Educación Superior en Colombia, y establece los fundamentos de la educación superior, las funciones del Consejo Nacional de Educación Superior y del Instituto Colombiano

del Fomento de la Educación Superior (ICFES), el régimen especial de las Universidades del Estado y de las otras instituciones de Educación Superior estatales u oficiales. Respecto de la totalidad de la norma cabe resaltar como artículos relevantes:

- Artículo 3: En el cual se establece que el Estado, debe garantizar la autonomía universitaria y a su vez velar por la calidad del servicio educativo.
- Artículo 86: Se establece que los presupuestos de las universidades públicas estarán constituidos por aportes del presupuesto Nacional para funcionamiento e inversión, por los aportes de los entes territoriales, por los recursos y rentas propias de cada institución.
- Artículo 87: Determina que anualmente los recursos asignados a las universidades dentro del presupuesto debe aumentar anualmente en un porcentaje no inferior al 30% del PIB.

PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN

Leyes por las cuales se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropriaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, 2011, 2012 y 2013:

| CONCEPTO (Billones \$) | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| FUNCIONAMIENTO | 83.168 | 83.939 | 90.943 | 97.809 |
| Gastos de Personal | 15.547 | 16.370 | 17.672 | 20.462 |
| Gastos generales | 4.977 | 4.962 | 5.185 | 6.432 |
| Transferencias | 61.558 | 61.008 | 66.425 | 69.321 |
| Operación comercial | 1.086 | 1.599 | 1.661 | 1.594 |
| DEUDA | 40.709 | 37.742 | 40.332 | 46.967 |
| Amortización de la deuda | | | 21.230 | 27.449 |
| Intereses de la deuda | | | 19.102 | 19.518 |
| INVERSIÓN | 24.416 | 25.574 | 34.001 | 40.748 |
| TOTAL | 148.293 | 147.255 | 165.276 | 185.524 |

Tabla 3. Total presupuesto de gastos de la Nación. Dirección General de la Nación (2010-2013).
Datos recabados por los autores.

2.3 Marco conceptual

Para el desarrollo de la investigación es importante definir algunos conceptos clave por los cual se presentan a continuación basados en el decreto 2649 de 1993.

ESTADOS FINANCIEROS

Son los informes o documentos que resumen la situación financiera de la empresa dando a conocer las actividades económicas y sus resultados. Los estados financieros, cuya preparación y presentación es responsabilidad de los administradores del ente contable, de acuerdo con los marcos normativos del derecho comercial de cada país los estados financieros serán el instrumento fundamental o principal medio para suministrar información contable a quienes no tengan acceso a los registros contables del negocio.

Se dividen en dos: a) los de propósito general (categorizados por el decreto 2649 de 1993 hasta el 31 de Diciembre de 2014 y a partir de esa fecha por la Ley 1314 de 2009 para EF. bajo NIIF) estos son balance general, estado de resultados, flujo de efectivo, cambios en el patrimonio y cambios en la situación financiera; b) y los de propósito especial fundamentados en la necesidad de los usuarios y los objetivos específicos que los originan dentro de estos encontramos estados de periodos intermedios y costos.

BALANCE GENERAL

Es un retrato de la situación de la empresa donde se presenta lo que tiene, lo que debe y lo que le deben a una fecha determinada. Está conformado por Activos corrientes y No corrientes, Pasivos corrientes y No corrientes y Patrimonio y por medio de este podemos determinar indicadores claves para el análisis de la situación financiera del ente económico como liquidez, endeudamiento y capital de trabajo.

ESTADO DE RESULTADOS

Es el estado en el cual se presentan los Ingresos y Gastos realizados durante un periodo determinado (comúnmente un año), para conocer la utilidad o pérdida en el ejercicio por su gestión.

Ingresos. Los ingresos representan flujos de entrada de recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo, que generan incrementos en el patrimonio, devengados por la venta de bienes, la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades realizadas durante un período, que no provienen de los aportes de capital.

Costos. Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos.

Gastos. Los gastos representan flujos de salida de recursos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización, investigación y financiación, realizadas durante un período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades o excedentes.

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Permitir comparar la información financiera de dos periodos similares en tiempo con el objetivo de determinar variaciones y conclusiones sobre ellos.

2.4 Marco teórico

Dentro del transcurso de la investigación se consultaron diferentes textos que han permitido identificar teorías que afectan a las instituciones de educación superior.

En el financiamiento de la educación superior se pueden observar diferentes conceptos y teorías que permiten inferir que en su gran mayoría están atadas a fallas de mercado por el lado de la demanda y la oferta. La teoría de educación y fallas de mercado de financiamiento de Nohora Forero y David Bardey (2008) se centra en explicar que existen fallas en el mercado por la demanda y la oferta y que la primera depende de las decisiones privadas de los estudiantes y la segunda de las asimetrías de información que afecta la oferta de la educación. (Forero N, Bardey D, 2008).

| FALLAS DE DEMANDA | DESCRIPCIÓN |
|--|---|
| 1. Parte de la premisa que la educación es riesgosa, porque no sabemos la tasa de retorno del capital que invertimos. | Cuánto será la tasa de retorno de nuestro capital si invertimos en educación (Castellar P. & Uribe G., 2001), afirma que puede ser entre el 9 y 12% lo que convierte el incertidumbre si podemos recuperar o no la inversión. |
| 2. Como será el mercado laboral cuando termina una carrera profesional. | En un lapso de 10 semestres que es promedio de una carrera no se pueda predecir cómo ha cambiado el mercado laboral en ese tiempo. |
| 3. Incremento en la oferta de graduados en las respectivas áreas de estudio y/o reducción de demanda de determinadas profesiones. | Los estudiantes eligen carreras que generan pocas perspectivas en el mercado laboral, tanto en términos de trabajo como en término de retorno. Que se puede traducir en mala elección de carrera. |
| 4. Probabilidad de éxito en la carrera. | Aversión al riesgo por parte del estudiante, no elige la carrera con mayor tasa de retorno sino depende del ingreso de sus padres o fuentes de financiamiento que les dé certidumbre de terminar la carrera. |
| 5. Incrementar el capital humano a través de la educación implica asumir el riesgo de la depreciación del capital humano en el tiempo. | No se sabe si en 10 años todavía pueda laborar de la misma forma que lo venía haciendo, o si por el contrario debe actualizarse permanentemente e implica que la tasa de retorno este cambiando constantemente. |

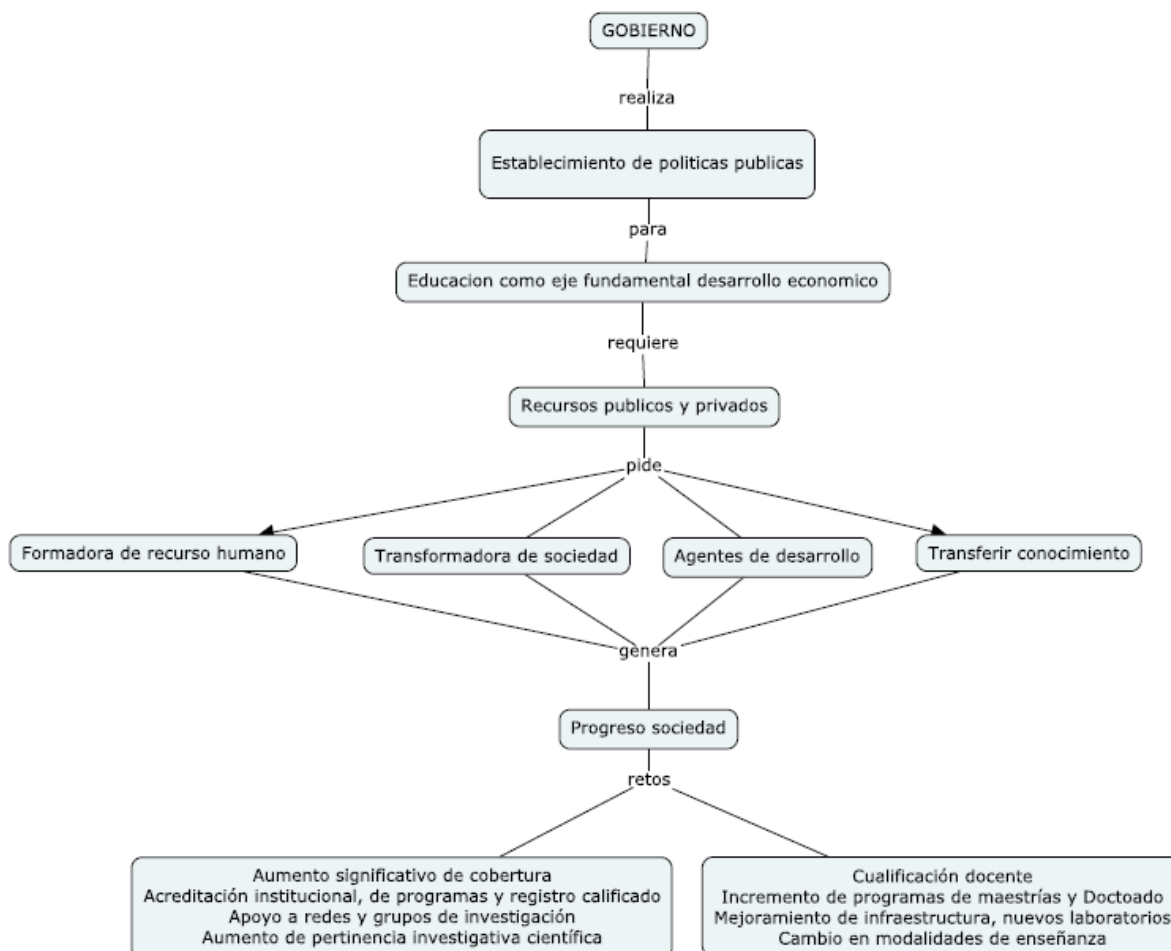
Tabla 4. Resumen de “Teorías y algunas experiencias internacionales en el financiamiento de la educación superior” Forero & Bardey 2008. Datos recabados por los autores.

Así mismo Nohora Forero R. y David Bardey (2008) nos describe que existen unas fallas de mercado por el lado de la oferta que afectan la educación y parte de la premisa que estas fallas se dan por el fenómeno de selección adversa y posteriormente los de riesgo moral.

| FALLAS EN LA OFERTA | DESCRIPCIÓN |
|--|---|
| <p>1. Se presentan en el mercado de financiamiento de la educación.</p> <p>1.1 Los estudiantes que solicitan créditos tienen un mejor conocimiento de sus capacidades, respecto a los prestamistas.</p> | <p>No se califica a cada estudiante por sus características propias sino que se fijan tasas de interés iguales para toda la comunidad, pagando por ende una prima de riesgo igual en cualquiera sea el caso</p> |
| <p>2. Los buenos estudiantes tienen un riesgo de fracaso menor que el promedio.</p> | <p>Tasas de interés iguales para todos los estudiantes, tienden a desmotivar a los buenos estudiantes. La TI del mercado de los créditos estudiantiles no logra a equilibrar la demanda y la oferta</p> |
| <p>Los comportamientos del riesgo moral</p> <p>3. El prestamista no sabe si el estudiante se esfuerza por desempeñarse de buena manera y de esta forma tener un mejor desempeño en el mercado laboral que le asegure que tendrá con que pagar la deuda</p> | <p>Existe entonces un problema de riesgo moral porque en los términos de los créditos no se establecen en función de los esfuerzos realizados por los estudiantes, lo que genera mayores requisitos para tomar créditos</p> |

Tabla 5. Resumen de “Teorías y algunas experiencias internacionales en el financiamiento de la educación superior” Forero & Bardey 2008. Datos recabados por los autores.

Se podría pensar entonces que las fallas de mercado desde el punto de vista de la demanda, podrían ser compensadas por un mercado privado eficiente en la oferta de financiamiento, es decir que se debe evaluar el capital humano y probabilidad de éxito de cada estudiante debido a las tasas altas y los muchos requisitos en la asignación de créditos para estudiantes.



Gráfica 2. Resumen retos de la financiación educación superior en Colombia. (Jaramillo, 2010). Datos recabados por los autores.

Se deben entender los desafíos y retos de la educación superior pública, desarrollar estrategias y objetivos, para el cumplimiento de metas y garantizar un funcionamiento sostenible que permita la expansión de la educación y fortalecimiento de la calidad de la misma.

La siguiente Gráfica muestra el gasto público y privado para la educación superior en Colombia con respecto al PIB en porcentaje.

| Gasto público y privado en educación superior como porcentaje del PIB | | | | | |
|--|------|------|------|------|------|
| | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| Gasto público | 0,86 | 0,87 | 0,94 | 1,08 | 0,98 |
| Gasto privado | 0,99 | 1,00 | 1,02 | 0,99 | 0,98 |
| Total | 1,84 | 1,87 | 1,96 | 2,06 | 1,96 |

Gráfica 3. Gasto Público y privado en educación superior. Fuente: OCDE, 2011.

Se evidencia que el gasto público en educación superior no supera históricamente el 1% del porcentaje del PIB, ni tampoco tomando gasto público más privado llega al 2% del total del PIB del país, aun cuando el principal baluarte de los actuales gobiernos es la Educación.

El artículo 69 de la constitución política de Colombia nos dicta “El estado facilitara mecanismos financieros que haga posible el acceso de todas las personas aptas a la educación superior”. En el tema del financiamiento se enfatiza en garantizar el cubrimiento de los costos de formación de los estudiantes, docentes y la parte administrativa de la educación superior y de los demás niveles de formación técnica y/ tecnológica, además de la posibilidad de acceso a la educación superior, con políticas como la ampliación de la cobertura, créditos a estudiantes (ICETEX), formación empresarial en el SENA, basada en principios de equidad e igualdad.

Estas políticas públicas sobre financiación señalan entre otros que a razón a su naturaleza cada nivel de formación contempla diferentes componentes de financiación, es decir, que la naturaleza de una formación de pregrado hay que resaltar que los estudiantes no cuentan con las mismas condiciones que un estudiante de posgrados o maestrías (Jaramillo, 2010).

| | Perfil | Naturaleza |
|-----------------|-------------------------------------|--|
| Pregrado | Estudiante sin experiencia | Estudiantes sin fuente de financiación propia, recursos de terceros (padres, familiares, amigos) |
| Posgrado | Formación profesional | Laboralmente activos, financiación propia |
| Maestría | Experiencia y formación profesional | Capacidad para financiar estudios superiores, experiencia y formación continua |

Tabla 6. Naturaleza por nivel de formación de la educación superior. “El financiamiento de la Educación Superior en Colombia” (Jaramillo, 2010). Datos recabados por los autores.

La siguiente Tabla muestra la distribución de la matrícula universitaria entre instituciones públicas y privadas

| Sector | Pública | Privada | Total |
|---------------|----------------|----------------|--------------|
| 2002 | 233.053 | 583.426 | 816.479 |
| 2003 | 258.277 | 575.887 | 834.164 |
| 2004 | 281.135 | 568.541 | 849.676 |
| 2005 | 291.793 | 608.639 | 900.432 |
| 2006 | 311.054 | 622.453 | 933.507 |
| 2007 | 341.531 | 625.405 | 966.936 |
| 2008 | 358.592 | 664.416 | 1.023.008 |
| 2009* | 374.054 | 687.380 | 1.061.434 |

Tabla 7. Distribución pública y privada en educación superior. Fuente: Ministerio de Educación 2009.

Para el año 2009 la población estudiantil en el país fue de un poco más de 1 millón de estudiantes de los cuales el 64,8% de estos estudiantes matriculados corresponden al sector privado y el restante está distribuido entre las 32 universidades e instituciones públicas, de esta información se infiere que más de la mitad de los estudiantes matriculados son financiados por el sector privado y que el sector público por efecto de las transferencias estatales previstas en la ley 30 permite únicamente cubrir una proporción del 36% de los alumnos matriculados. Además se debe tener presente que las instituciones públicas como el SENA, se matricularon para el año 2009 un poco más de 280 mil alumnos pero que son financiados con recursos propios por medio de la carga parafiscal sobre las nóminas de las empresas privadas, es decir, que instituciones como el SENA son financiadas con capital privado y que no están contempladas dentro de la ley 30. (Jaramillo, 2010).

3. CAPITULO III - METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

A continuación se presentan los aspectos metodológicos a manejar en este capítulo

3.1 Hipótesis de investigación

Los costos de un estudiante de educación superior en Universidad pública, no son sostenibles en relación con el presupuesto nacional.

3.2 Tipo de investigación:

La investigación es de tipo descriptiva, debido a que se interesa en saber cómo se da la dinámica o como ocurre el proceso en que se da el problema, estableciendo una interacción entre los objetivos del estudio y la realidad, además de detallar la dinámica cuantitativa. Así mismo al utilizar este tipo de investigación, nos permite tener mayor variedad de observaciones, datos, contextos o ambientes y fuentes de las cuales podemos obtener mayor información que nos será útil para sustentar y darle mayor solidez a la conclusión del problema. Basados en la metodología de Sampieri donde la investigación descriptiva busca especificar las propiedades importantes de un fenómeno sometido a análisis, midiéndolo de manera independiente por conceptos o variables, las cuales se pueden integrar. (Sampieri, 1997)

3.3 Análisis de involucrados

| <i>Población</i> | <i>Tipo de persona</i> | <i>Características</i> |
|---|------------------------|---|
| Universidad Nacional de Colombia | Jurídica | <ul style="list-style-type: none"> • Nació durante la segunda mitad del siglo XIX (22 de septiembre de 1867). • Tiene sede en Medellín, Manizales, Palmira, San Andrés, Tumaco y en Arauca. • Fomenta el acceso con equidad al sistema educativo colombiano. • Sin dejar de ser autónoma está vinculada al Ministerio de Educación y pertenece al estado. |

| <i>Población</i> | <i>Tipo de persona</i> | <i>Características</i> |
|---|------------------------|--|
| Departamento de Planeación Nacional | Jurídica | <ul style="list-style-type: none"> • Es un Departamento Administrativo que pertenece a la Rama Ejecutiva del poder público y depende directamente de la Presidencia de la República. • Impulsa la implantación de una visión estratégica del país en los campos social, económica y ambiental. • Fue creada en el año 1958 para el estudio y recomendación de la política económica • Es la encargada de elaborar planes y programas generales para el país como lo son PROSPERIDAD PARA TODOS, HACIA UN ESTADO COMUNITARIO, CAMBIO PARA CONSTRUIR LA PAZ, etc. para la adecuada ejecución presidencial. |
| Estudiantes de la Universidad Nacional | Naturales | <ul style="list-style-type: none"> • Jóvenes entusiastas con deseos de estudiar. • La mayoría de ellos son de bajos recursos. • Jóvenes de altos niveles intelectuales. |
| Ministerio de Educación | Jurídica | <ul style="list-style-type: none"> • Formula la política nacional de Educación • Regula y establece criterios para el mejoramiento al acceso, calidad y equidad de la educación • Asesora a los municipios y departamentos en los aspectos relacionados con la educación. |

Tabla 8. Análisis de involucrados. Realizada por los autores.

3.4 Análisis de variables:

El análisis de variables, es el proceso para la medición de los objetivos específicos planteados en la investigación:

Objetivos Específicos:

Objetivo No. 1:

Analizar el presupuesto general de la Nación con relación a la asignación de los recursos para la Educación Superior en Universidades Publicas durante los años 2010 a 2013.

Variable 1:

Asignación de recursos para educación superior Pública: Consiste en determinar los recursos asignados a la educación superior pública dentro del presupuesto nacional.

Indicadores:

1. Valor total presupuestado por año para Educación Superior, medido en Pesos / año.
2. Número total de estudiantes de Educación Superior por año, medido en total de estudiantes/ año.
3. Costo presupuestado por Estudiante = Valor presupuestado para educación superior / Número de estudiantes de educación superior, expresado en pesos / estudiante.

Variable 2:

Ejecución de recursos para educación superior Pública: Consiste en identificar los recursos ejecutados de la educación superior pública con base en el presupuesto nacional.

Indicadores:

4. Valor total ejecutado para Educación superior por año, medido en Pesos / año.
5. Costo ejecutado por Estudiante = Valor ejecutado de Educación superior / número de estudiantes de Educación Superior, expresado en pesos / estudiante.

Objetivo No. 2:

Analizar el presupuesto de la Universidad Nacional de Colombia con base en el presupuesto General de la Nación durante los años 2010 a 2013.

Variable 3:

Asignación de recursos en la Universidad Nacional: Consiste en identificar los recursos asignados por la UNAL para su adecuado funcionamiento, con base en el presupuesto nacional.

Indicadores:

6. Valor total presupuestado Universidad Nacional por año, medido en Pesos / año.
7. Porcentaje presupuesto Universidad Nacional de Bogotá = Valor del presupuesto de la Universidad Nacional / Valor del presupuesto total de la Nación
8. Porcentaje presupuesto Universidad Nacional de Bogotá = Valor del presupuesto de la Universidad Nacional / Valor del presupuesto Nacional para Educación Superior.
9. Número total de estudiantes de la Universidad Nacional de Bogotá por año, medido en total de estudiantes/ año.
10. Valor presupuestado por Estudiante = Valor presupuestado Universidad Nacional total/ número de estudiantes de la Universidad Nacional de Bogotá, expresado en = pesos / estudiante.

Objetivo No. 3:

Analizar los rubros de los estados financieros de la Universidad Nacional durante los años 2010 a 2013 en relación con el presupuesto ejecutado.

Variable 4:

Valor del ingreso presupuestado en la Universidad Nacional para educación superior. Medida a través de los siguientes indicadores:

Indicadores:

11. Valor total de ingresos presupuestado en la Universidad Nacional por año (Valor presupuestado/año) = Pesos / año.

12. Valor ingreso venta de bienes ejecutado y relación con el valor presupuestado (Valor costo ejecutado /valor costo presupuestado) = Pesos ejecutados / pesos presupuestados.

13. Valor ingreso por servicios operacionales ejecutado y relación con el valor presupuestado (Valor ingreso ejecutado /valor ingreso presupuestado) = Pesos ejecutados / pesos presupuestados.

Variable 5:

Valor del costo presupuestado por la Universidad Nacional para educación superior.

Indicadores:

14. Valor total de los costos presupuestado por año (Valor presupuestado/año) = Pesos / año.

15. Valor bienes producidos y relación con el valor presupuestado (Valor bienes producidos /valor bienes producidos presupuestado) = Pesos bienes producidos / pesos presupuestados.

16. Valor costo de servicios ofrecidos y relación con el valor presupuestado (Valor costos servicios ofrecidos /valor costos de servicios presupuestado) = Pesos costos servicios / pesos presupuestados.

Variable 6:

Valor de los gastos administrativos de la Universidad Nacional para educación superior.

Indicadores:

17. Valor total de los gastos administrativos presupuestado por año (Valor presupuestado/año) = Pesos / año

18. Valor sueldos y salarios en relación con el valor presupuestado (Valor sueldos y salarios ejecutados /valor salarios presupuestado) = Pesos salarios ejecutado / pesos presupuestados

Variable 7:

Valor de los otros ingresos y gastos de la Universidad Nacional de Colombia.

Indicadores:

19. Valor total de los otros ingresos y gastos por año (Valor presupuestado/año) = Pesos / año

Variable 8:

Valor de la utilidad operacional de la educación superior de la nación

Indicadores:

20. Valor de la utilidad por año (Valor utilidad/año) = Pesos / año

Objetivo No. 4:

Determinar el costo de sostenibilidad a través del análisis del presupuesto y ejecución de la Universidad Nacional de Colombia.

Variable 9:

Recursos ejecutados por la Universidad Nacional de Colombia para la educación de cada uno de sus estudiantes. Medida a través de los siguientes indicadores:

Indicadores:

21. $(\text{Costo de ventas} + \text{Gastos operacionales de la UNAL}) / \text{Número de estudiantes de la UNAL}$ – Unidad de medida = Pesos/Estudiantes

3.5 Técnica de medición estadística.

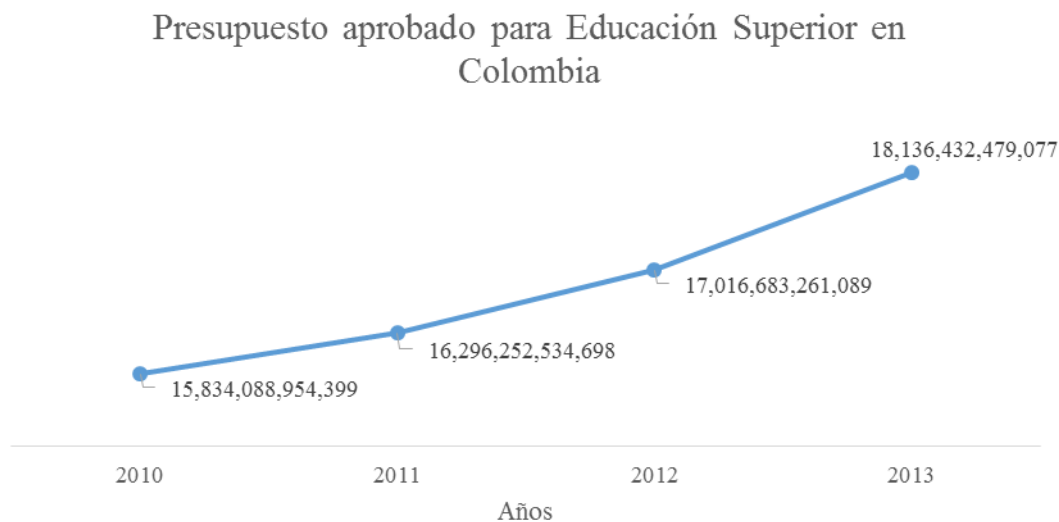
El análisis de variables para el desarrollo de la investigación se hace con métodos cuantitativos soportados en la estadística descriptiva.

4. CAPITULO IV - ANÁLISIS DE DATOS

A continuación se desarrolla el análisis de cada uno de los objetivos específicos relacionados en el capítulo anterior, a fin de dar respuesta a la pregunta de investigación e hipótesis planteadas, así:

Objetivo N. 1 - Analizar el presupuesto general de la Nación con relación a la asignación de los recursos para la Educación Superior en Universidades Publicas durante los años 2010 a 2013.

Al realizar el análisis de los Presupuesto Generales de la Nación de los años de 2010-2013, aprobados mediante las leyes 1365 de 2009, 1420 de 2010, 1485 de 2011 y 1593 de 2012, respectivamente, se identificó que la Nación asignó anualmente en promedio 17.000 millones de pesos para educación Superior, así:



Gráfica 4. Presupuesto aprobado para educación superior. Datos recabados por los autores.

Estos recursos son asignados para el adecuado funcionamiento y cumplimiento de Misión y visión de los establecimientos de Educación Superior en Colombia.

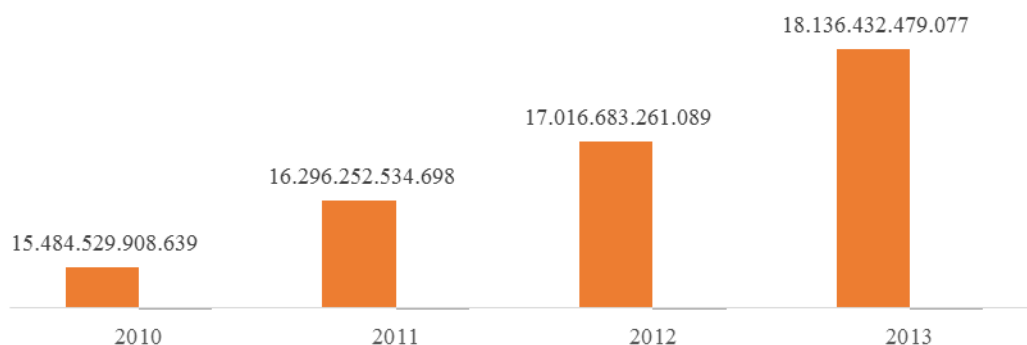
Este rubro aumentó paralelamente al crecimiento de la tasa estudiantil por año de Educación superior, considerando que en 2010 hubo 3.169.041 estudiantes y que en 2013 fueron 4.132.751 los estudiantes matriculados en Establecimientos de Educación Superior Publica en Colombia, lo anterior permite ver un crecimiento de la tasa estudiantil de Educación superior del 30% de un periodo a otro, sin embargo a pesar de que este crecimiento fue paralelo no fue igual al aumento del Presupuesto, el cual fue de 17%.

Teniendo en cuenta lo anterior se determinó el Costo de sostenibilidad Presupuestado por la Nación para un estudiante de Educación Superior Publica, así:

| Concepto | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Presupuesto aprobado para Educación Superior en Colombia | \$ 15.834.088.954.399 | \$16.296.252.534.698 | \$17.016.683.261.089 | \$18.136.432.479.077 |
| Número de Estudiantes | 3.169.041 | 3.681.967 | 3.803.746 | 4.132.751 |
| Costo de sostenibilidad presupuestado para Educación Superior * Estudiante | \$ 4.996.492 | \$ 4.425.964 | \$ 4.473.665 | \$ 4.388.465 |

Tabla 9. Costo de sostenibilidad de un estudiante de Educación Superior estimado por la Nación. Datos recabados por los autores.

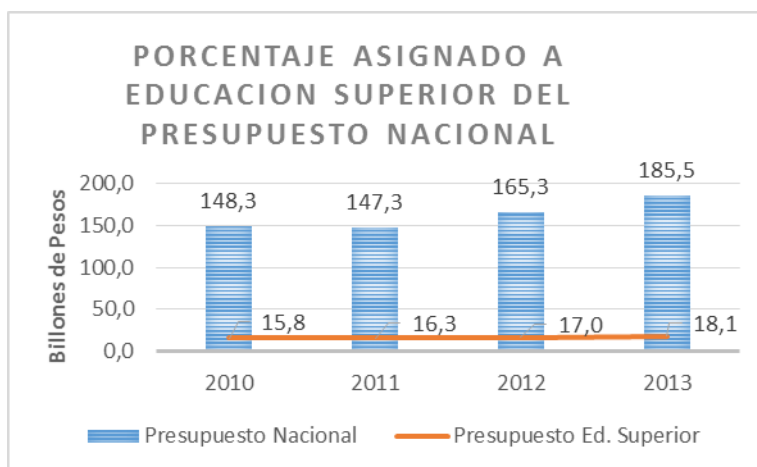
En conclusión a esto, se identificó que la Nación estima en promedio 4.500.000 pesos por año para la sostenibilidad de los estudiantes de Educación Superior Publica, monto el cual se confirmó con la ejecución de los presupuestos por año, el cual ascendió anualmente a:



Gráfica 5. Presupuestos ejecutados de la Nación durante los años de 2010 a 2013, datos recabados por los autores.

Y no cambio significativamente del aprobado mediante las leyes que se indicaron inicialmente.

Adicionalmente se identificó que el valor asignado para educación superior en Colombia representa en promedio el 10% del total del presupuesto Nacional, sin embargo este valor ha ido disminuyendo paulatinamente del 11,1% en 2011 al 9,8% en 2013 mientras que el total del presupuesto nacional aumento en los dos últimos años de estudio en un 12%. Por tanto se concluye que aunque uno de los pilares de los planes de gobierno es la educación, no se está destinando lo suficiente del total del presupuesto para cubrir este objetivo, debido a su evidente disminución en la ley de apropiaciones y a la búsqueda de financiación externa por parte de la Universidad Nacional.



Gráfica 6. Porcentaje asignado a educación superior del presupuesto Nacional. Datos recabados por los autores.

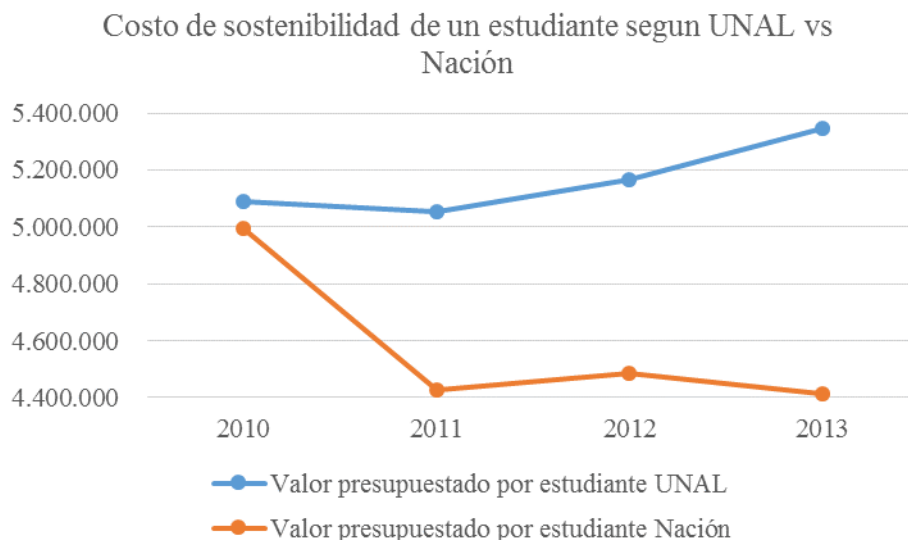
Objetivo No. 2 - Analizar el presupuesto de la Universidad Nacional de Colombia con base en el presupuesto General de la Nación durante los años 2010 a 2013.

En cuanto al Presupuesto de la Universidad Nacional de Colombia se identificó que estimaron gastos por valor de 2.038.381.000.000 durante las 4 vigencias que en promedio por cada periodo anual fue de 509.595.250.000 pesos, lo cual comparado con el total del presupuesto de la Nación por año corresponde únicamente al 0,3% y en comparación con lo asignado del presupuesto de la Nación a Educación superior es el 2,26% anual para en promedio 3.696.000 estudiantes que se matricularon anualmente durante el 2010 y el 2013 a la Universidad Nacional de Colombia, el análisis de estas variables permitió determinar el costo de sostenibilidad de un estudiante de la Universidad Nacional de Colombia, así:

| Concepto | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Presupuesto de gastos de funcionamiento | \$ 467.536.000.000 | \$ 499.793.000.000 | \$ 524.515.000.000 | \$ 546.537.000.000 |
| Número de estudiantes matriculados por año | 91.884 | 98.869 | 101.543 | 102.217 |
| Valor presupuestado por estudiante UNAL | \$ 5.088.329 | \$ 5.055.103 | \$ 5.165.447 | \$ 5.346.831 |

Tabla 10. Costo de sostenibilidad de un estudiante presupuestado por la Universidad Nacional de Colombia. Datos recabados por los autores.

Esto permite establecer que en promedio el costo de sostenibilidad durante el 2010 y el 2014 fue de 5.163.000 pesos que comparado con el costo de sostenibilidad determinado anteriormente de lo presupuestado por la Nación para Educación Superior no presentan crecimientos similares, como se observa en la siguiente gráfica:

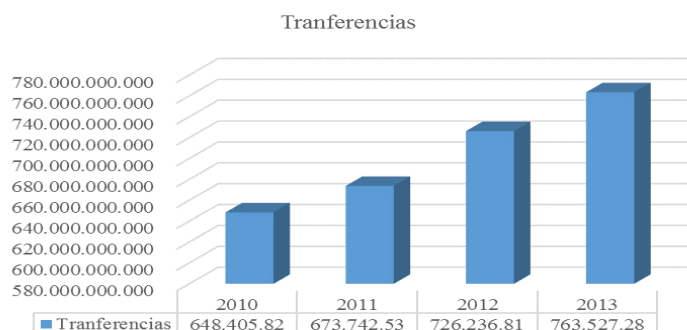


Gráfica 7. Comparación del Costo de sostenibilidad de un estudiante, estimado por la Universidad Nacional de Colombia vs la Nación. Datos recabados por los autores.

Esto indica que lo presupuestado por la Universidad Nacional de Colombia por estudiante anualmente es Superior a lo que presupuestó la Nación hasta en un 21% en el 2013.

Objetivo No. 3 - Analizar los rubros de los estados financieros de la Universidad Nacional durante los años 2010 a 2013 en relación con el presupuesto ejecutado.

Con base a lo anterior se efectuó un análisis sobre los diferentes rubros que muestran el resultado de la operación de la Universidad Nacional de Colombia junto con el presupuesto de esta. Este permitió identificar que en cuanto a los Ingresos sus dos fuentes de financiación principales de ingresos propios son los obtenidos de la prestación de sus servicios y la venta de bienes mientras que aproximadamente el 70% de sus ingresos totales provienen de las transferencias que recibe principalmente de la Nación, las cuales en 2013 llegaron a ser de 763.527.284.074.

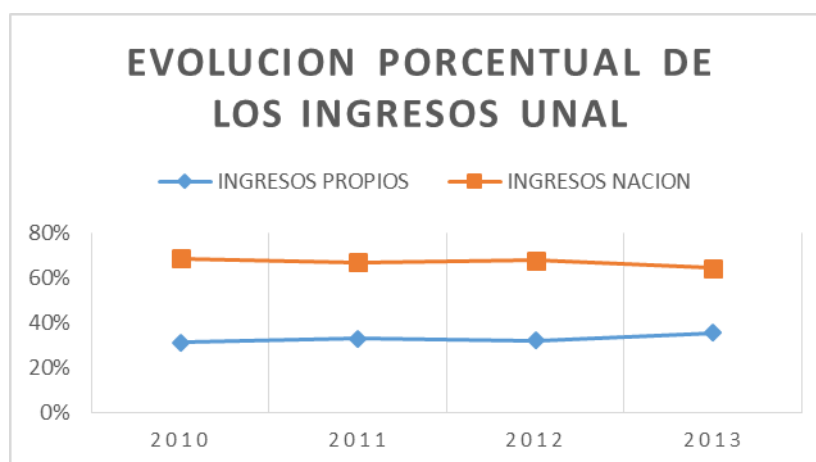


Gráfica 8. Relación de los recursos por la Universidad Nacional de Colombia mediante transferencias. Datos recabados por los autores.

De los ingresos por la prestación de servicios educativos que hacen parte de sus recursos propios, puede decirse que correspondieron en promedio al 27% anualmente del total de los ingresos presupuestados, diferente de los obtenidos de la venta de bienes que corresponden al 0,38% anualmente.

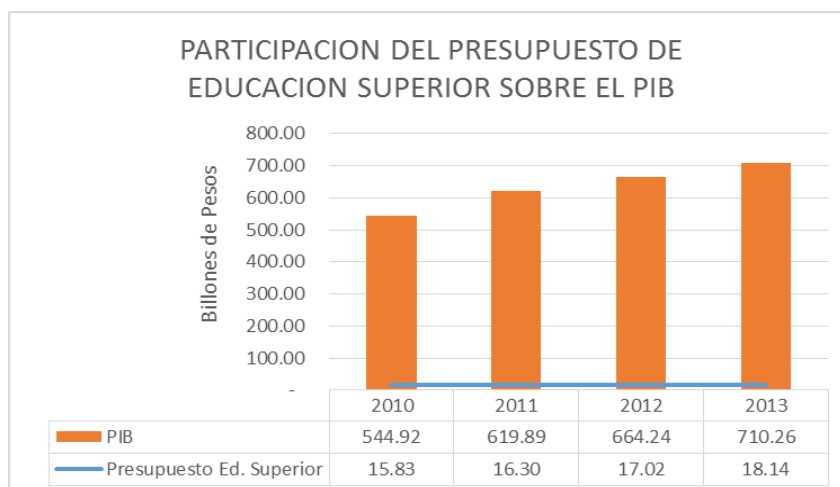
Lo anterior permite establecer que las dos fuentes principales de ingresos que obtuvo la Universidad Nacional de Colombia durante los años de 2010 y 2013 son las transferencias obtenidas principalmente de la Nación y sus recursos propios por la prestación de servicios de educación, los cuales provienen específicamente de las inscripciones, matrículas y derechos que cancelan los estudiantes anualmente para su vinculación a la Universidad Nacional de Colombia.

Al comparar los ingresos reflejados en los Estados financieros, año por año, de esta Universidad es notable la disminución porcentual de los ingresos aportados por la Nación frente al total obtenido por la universidad, mientras que sus ingresos propios aumentan significativamente de 2010 a 2013 en 44%.



Gráfica 9. Evolución porcentual de los ingresos de la Universidad Nacional de Colombia

En este gráfico no se tuvo en cuenta el IPC por lo que los porcentajes no son reflejo de precios constantes. Ahora según el artículo 87 de la Ley 30 de 1992 el cual determina que los recursos asignados a las universidades dentro del presupuesto deben aumentar anualmente en un porcentaje no inferior al 30% del PIB, se observa que no se cumple puesto que la participación del presupuesto asignado para educación superior fue en promedio durante los años de estudio del 2,66%.



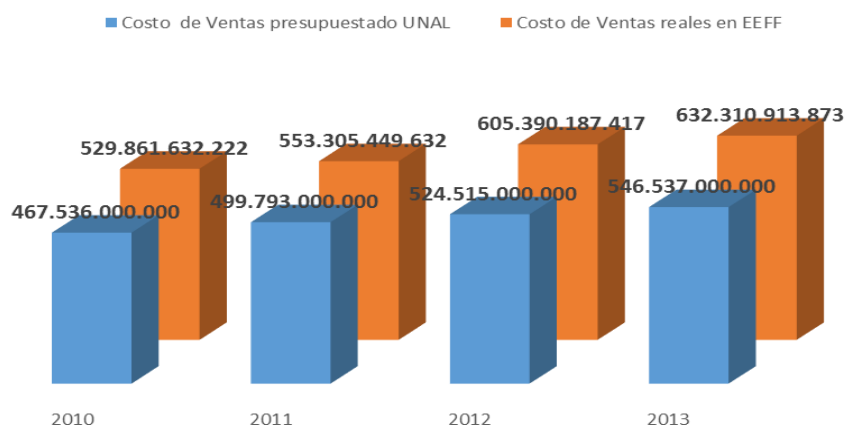
Gráfica 10. Participación del presupuesto de educación superior sobre el PIB. Datos recabados por los autores.

Respecto de los Costos de ventas de la Universidad es relevante indicar que paralelamente con la composición de los ingresos, los significativos corresponden a la venta de bienes y de servicios que durante los años de 2010 a 2013 en promedio ascienden a \$580.000.000.000, así:

| Concepto | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Valor bienes producidos | \$ 3.170.155.703 | \$ 3.728.483.113 | \$ 4.146.358.731 | \$ 2.552.483.600 |
| Valor costo de servicios ofrecidos | 526.691.476.519 | 549.576.966.519 | 601.243.828.686 | 629.758.430.273 |
| Total | \$ 529.861.632.222 | \$ 553.305.449.632 | \$ 605.390.187.417 | \$ 632.310.913.873 |

Tabla 11. Costos de Ventas de bienes y prestación de servicios. Datos Recabados por los auditores.

Los costos relacionados anteriormente comparados con los presupuestados por la Universidad son mayores en un 14% en promedio anualmente.



Gráfica 11. Comparación del Costo de Ventas presupuestado y ejecutado por la Universidad Nacional de Colombia. Datos recabados por lo auditores.

El comportamiento de estos Costos, de acuerdo con el procedimiento de elaboración del presupuesto depende del comportamiento de la inflación anual, el número de estudiantes y el requerimiento de personal que se requiera para el adecuado cumplimiento anual de las operaciones de la Universidad.

En cuanto a los gastos operacionales los rubros más representativos son los derivados de los gastos de administración, los cuales corresponden en promedio anualmente al 77% del monto, y se componen de los costos que requiere el mantenimiento de la nómina de la Universidad e impuestos, contribuciones y tasas que requieren de forma significativa para el cumplimiento de las operaciones de la Universidad, el detalle de estos gastos durante el 2010 y el 2013 fue así:



Gráfica 12. Comportamiento de los Gastos de Administración de la Universidad Nacional de Colombia. Datos recabados por los auditores.

Dentro de los montos que determinan el resultado de las operaciones de la compañía se identificaron otros ingresos y gastos que corresponden a la diferencia en cambio de las operaciones en moneda extranjera y a los intereses y comisiones financieras, que durante los años 2010 a 2013 fueron:

| Concepto | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Otros ingresos no operacionales | 32.116.671.326 | 39.650.596.585 | 28.480.978.523 | 23.246.082.545 |
| Otros gastos no operacionales | 4.770.901.433 | (891.089.119) | (2.244.520.969) | (3.508.424.756) |

Tabla 12. Relación de otros ingresos y gastos no operacionales de la Universidad Nacional de Colombia. Datos recabados por los auditores.

Estos otros ingresos y gastos dejaron anualmente en promedio 30.400.000.000 de pesos de ganancia no operacional, y han cooperado con el resultado de las operaciones de la compañía

dado que durante este tiempo se han presentado déficit operacional de en promedio 9.000.000.000 de pesos excepto por el año 2013 que obtuvo excedente así:



Gráfica 13. Comportamiento de la Utilidad y/o pérdida operacional de la Universidad Nacional de Colombia. Datos recabados por los autores.

El crecimiento del excedente neto que paso de un promedio del 2% al 8% en 2013 sobre los ingresos operacionales, se debe un aumento del 10% de los ingresos operacionales influenciado principalmente por la venta de servicios educativos, a la disminución del costo de servicios educativos pasando del 55% del total de los ingresos operacionales al 53% y a la disminución de los gastos administrativos con una caída del 3% proyectada en gastos generales y contribuciones imputadas, tal como se muestra a continuación:

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

| | 2010 | A. V. | 2011 | A. H. | A. V. | 2012 | A. H. | A. V. | 2013 | A. H. | A. V. |
|--|------------------|-----------|------------------|------------|-----------|------------------|-------------|-----------|------------------|-------------|-----------|
| Ingresos operacionales | 949,976.21 | 100% | 1,012,278.35 | 7% | 100% | 1,075,825.04 | 6% | 100% | 1,188,639.30 | 10% | 100% |
| Costo de Ventas | 583,693 | 61% | 604,875 | 4% | 60% | 657,026 | 9% | 61% | 683,944 | 4% | 58% |
| Bienes producidos | 3,170 | 0% | 3,728 | 18% | 0% | 4,146 | 11% | 0% | 2,552 | -38% | 0% |
| Servicios educativos | 526,691 | 55% | 549,577 | 4% | 54% | 601,244 | 9% | 56% | 629,758 | 5% | 53% |
| Servicios de salud | 47,860 | 5% | 47,063 | -2% | 5% | 46,863 | 0% | 4% | 45,955 | -2% | 4% |
| Otros servicios | 5,972 | 1% | 4,507 | -25% | 0% | 4,773 | 6% | 0% | 5,678 | 19% | 0% |
| Gastos operacionales | 381,706 | 40% | 411,058 | 8% | 41% | 428,188 | 4% | 40% | 430,130 | 0% | 36% |
| De administración | 368,620 | 39% | 397,641 | 8% | 39% | 422,073 | 6% | 39% | 422,758 | 0% | 36% |
| Provisión, Depreciación y amortizaciones | 13,086 | 1% | 13,417 | 3% | 1% | 6,115 | -54% | 1% | 7,372 | 21% | 1% |
| Ingresos no Operacionales | 32,117 | 3% | 39,651 | 23% | 4% | 28,481 | -28% | 3% | 23,246 | -18% | 2% |
| Gastos no Operacionales | (4,771) | -1% | 891 | -119% | 0% | 2,245 | 152% | 0% | 3,508 | 56% | 0% |
| Excedente (Deficit del ejercicio) | 21,464.37 | 2% | 35,104.50 | 64% | 3% | 16,847.63 | -52% | 2% | 94,303.13 | 460% | 8% |

Tabla 13. Estado de actividad financiera, económica y social UNAL 2010 a 2013. Datos recabados por los autores.

Objetivo No. 4 - Determinar el costo de sostenibilidad a través del análisis del presupuesto y ejecución de la Universidad Nacional de Colombia.

Una vez analizados todos los anteriores montos asociados al resultado de las operaciones de la Universidad Nacional de Colombia, se calculó el costo de sostenibilidad de un estudiante matriculado en la Universidad Nacional de Colombia, el cual en promedio durante los años de 2010 a 2013 fue de 10.000.000 de pesos, así:

| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|-----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Costo de sostenibilidad de un estudiante por año | \$9.920.855,37 | \$ 9.753.950,63 | \$ 10.178.725,08 | \$ 10.393.976,78 |

Tabla 14. Costo de sostenibilidad real asumido por la Universidad Nacional de Colombia. Datos recabados por los autores.

Este costo de sostenibilidad determinado con base en los costos de bienes producidos y de servicios y la totalidad de los gastos operacionales son en promedio anualmente el 195% de lo que presupuesto la Universidad Nacional de Colombia durante los años 2010 a 2013, así:



Gráfica 14. Comparación costo de Sostenibilidad ejecutado vs presupuestado por la Universidad Nacional de Colombia. Datos recabados por los autores.

5. CONCLUSIONES

Teniendo en cuenta los resultados de las variables analizadas en el capítulo anterior se logró dar respuesta a la pregunta de investigación considerando que se observó que el presupuesto asignado para educación superior es insuficiente para cubrir los costos en los que deben incurrir las Universidades Públicas para el sostenimiento de un estudiante de Educación Superior dado que dentro del análisis se identificó que el costo de sostenimiento de un estudiante de la Universidad Nacional de Colombia es de \$10.393.977 para el año 2013 teniendo en cuenta todos los rubros necesarios para el cumplimiento de su objeto misional, mientras que el valor presupuestado de la Nación por estudiante fue de \$4.373.532 para el mismo año, es decir que la universidad tuvo que suplir el 58% de este costo con ingresos propios.

En promedio en los años de estudio el costo de sostenimiento de un estudiante de la UNAL ha aumentado el 1.6% y el costo presupuestado ha disminuido 3.5%, por lo que año a año esta entidad pública debe cubrir mayor valor para mantener su cobertura y calidad. Sin embargo, la cantidad de estudiantes matriculados en la UNAL no presenta el mismo crecimiento sino que es cada vez menos representativo puesto que de 2010 a 2011 aumento en 7,6% mientras que de 2012 a 2013 solo aumento el 0,66% pasando de 101.543 a 102.217 estudiantes.

Aquí es relevante hacer referencia a la tasa de cobertura nacional la cual en 2014 alcanza el 46.15%, de la cual el 24,68% es cubierto por el sector público y el 21,47% por Universidades privadas, denotando la importancia del aumento en la asignación presupuestal a la educación superior puesto que a 2014 existieron 2.346.087 jóvenes entre 17 y 21 años sin cursar estudios de educación superior correspondientes a más de la mitad de la población en total. Adicionalmente, se tiene una tasa de deserción del 10,07% por problemas vocacionales o económicos, lo que nos permite concluir que primero es necesario el fomento de la importancia de elegir una profesión por parte los adolescentes que se encuentran cursando educación básica apoyada por las universidades quienes deberían guiar a los jóvenes en esta decisión, y segundo la falta de presupuesto para la creación de nuevos cupos y las implicaciones administrativas que esto conlleva como infraestructura, docentes, equipos, entre otros.

Es así como se logró confirmar que “Los costos de un estudiante de educación superior en Universidad pública, no son sostenibles en relación con el presupuesto nacional”, la cual era la hipótesis relacionada a la pregunta de investigación desarrollada durante los capítulos anteriores, al confirmarla se considera relevante que el estado realice un mayor seguimiento a los Ingresos y Gastos de las Universidades Publicas de Colombia, de tal forma que se reconsideren las transferencias que realiza actualmente a estos establecimientos y a su vez se tenga una mayor Cobertura de educación superior sobre la población colombiana. Adicionalmente las Universidades Publicas deberían hacer mesas de integración para analizar en conjunto sus presupuestos, Estados financieros y su porcentaje de cobertura, de tal forma que se realice un análisis de la Educación superior en Colombia Nacional más eficiente y se identifiquen los principales problemas y soluciones a compartir con el Estado a fin de poder obtener su ayuda y cumplir efectiva y eficientemente con su objetivo misional.

También es relevante nombrar que aunque legalmente se tiene reglamentada la asignación de recursos a educación superior no se cumple esta normatividad. Esto fundamentado en que en el artículo 87 de la Ley 30 de 1992 se especifica que se debe asignar anualmente por lo menos el 30% del total del PIB, y se observó que durante los 4 años analizados el porcentaje de asignación disminuye paulatinamente pasando de 2.91% en 2010 a 2.55% en 2013. Adicionalmente el porcentaje de participación del rubro de educación superior sobre el total del presupuesto nacional también ha disminuido y en 2013 represento el 9.8%, lo que indica que aunque políticamente se intenta impulsar el desarrollo educativo a nivel superior, no se refleja en la elaboración de los presupuestos nacionales ni en los planes de desarrollo nacional.

Por último, la Universidad Nacional de Colombia denota un gran esfuerzo por hacerse auto-sostenible y ha buscado al pasar de los años diferentes formas de financiación que le han permitido obtener excedentes netos para reinvertirlos en el funcionamiento y cumplimiento de su misión. Sin embargo es recomendable que impulse en los proyectos de investigación y a su vez busque un beneficio retroactivo con la venta de las mismas.

6. RECOMENDACIONES

Se recomienda que para futuras investigaciones sobre la financiación de la educación pública en Colombia se realice una comparación del costo sostenible de un estudiante de educación superior privada con uno de educación superior pública, determinando causas y efectos de la variación, así como consecuencias de una posible privatización. Adicionalmente es aconsejable realizar estudios sobre las posibles formas de financiación de la educación pública por medio de proyecciones.

Es relevante que para una mayor profundización del tema y del caso Universidad Nacional se tenga acceso a las notas de los Estados Financieros y a una actualización por parte del Ministerio de Educación Nacional de las cifras de estudiantes con corte de 2014 en adelante.

Por último se invita a desarrollar algunas de las siguientes investigaciones planteadas en el árbol de problemas:

- Bajo índice de cobertura de Educación en el País.
- Limitado acceso a créditos para estudio (Icetex, Bancos, Gobierno).
- Escasez de investigación especialmente en lo que se refiere al estudiante, a métodos de estudio y a sistemas universitarios modernos.
- Bajo promedio de los estudiantes de las universidades en las pruebas de Estado.
- Deficiencia en la elaboración de los Planes de Gobierno en cuanto a la Educación Superior en Colombia.
- Poca orientación vocacional de los estudiantes basada en la deficiencia de su educación primaria y secundaria
- Baja demanda de profesionales en el mercado laboral Colombianos.
- Falta de análisis sobre la normatividad vigente relacionada con la educación superior en Colombia.

7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bruner, J.J. (1992). *Evaluación y financiamiento de la educación superior en América Latina: bases para un nuevo contrato*. Chile
- Castellar P., C. E., & Uribe G., J. (Septiembre de 2001). *Una aproximación econométrica a la tasa de retorno social de la educación*. Revista Sociedad y Economía.
- Gómez, C. V.M. (2000). *Cuatro temas críticos de la educación superior en Colombia: Estado, instituciones, pertinencia y equidad social*. Universidad Nacional de Colombia. Bogota.
- Misas, G. (2004). *La educación Superior en Colombia: Análisis y estrategias para su desarrollo*. Bogotá: Unibiblos.
- Rodríguez, J.A. (2012). *Educación superior pública y presupuesto nacional: fondos de un proyecto de reforma*. Universidad Nacional de Colombia. Bogota.
- Sampieri, R. (1997). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mcgraw Hill.

8. WEB GRAFÍA

- Congreso de Colombia. (1992). *Ley 30 del 28 de diciembre de 1992*. Bogotá, Colombia.
Recuperado el 5 de Septiembre de 2014 de: http://www.cna.gov.co/1741/articles-186370_ley_3092.pdf.
- Consejo Nacional de Rectores Sistema Universitario Estatal (SUE) (2012), Recuperado el 10 de Febrero de 2015 de:
http://www.udea.edu.co/portal/page/portal/bActualidad/Principal_UdeA/Diseno/Documentos/Documentos2013/enero/estudio_sue.pdf
- Definición ABC. *Diccionario hecho fácil*. Recuperado el 20 de octubre de 2014 de:
<http://www.definicionabc.com/general/universidad.php>
- Forero R., N., & Bardey, D. (Mayo de 2008). Teorías y algunas experiencias internacionales en el financiamiento de la educación superior: lecciones para Colombia. Recuperado el 04 de Marzo de 2015, de Universidad del Rosario de Colombia, Serie de documentos:
http://www.urosario.edu.co/urosario_files/64/646fae5c-867c-41dc-959b-16e16dc85ca5.pdf
- Jaramillo, A. (Mayo de 2010). *El financiamiento de la Educación Superior en Colombia: Retos y Tensiones*. Recuperado el 18 de Octubre de 2014 de:
<http://www.bdigital.unal.edu.co/7379/1/albertojaramillo.20101.pdf>
- Ministerio de Educación. *Sistema Nacional de Información de la Educación Superior*.
Recuperado el 24 de febrero de 2015 de:
<http://www.mineduccion.gov.co/sistemasdeinformacion/1735/w3-article-212400.html>.
- Ministerio de Educacion Nacional. (2009). *Desercion estudiantil en la educacion superior colombiana*. Recuperado el 23 de Mayo de 2015 de:
http://www.mineduccion.gov.co/sistemasdeinformacion/1735/articles-254702_libro_desercion.pdf

Ministerio de Hacienda y Crédito Público Presentación Presupuesto General de la Nación 2014.

Recuperado el 6 Junio de 2015 de:

<http://www.minhacienda.gov.co/portal/page/portal/HomeMinhacienda/presupuestogeneraldelanacion/ProyectoPGN/2014/PRESUPUESTO%20GRAL%202014.pdf>

Rivas, L. A., Feres, H., & Llinas-Audet, X. (2014). Segmentación y clasificación de las universidades en Chile: Desventajas de inicio y efectos de las políticas públicas de financiamiento/Segmentation and classification of universities in Chile: Disadvantages from the start and effects of public financing policies. *Ingeniare: Revista Chilena De Ingeniería*, 22(3), 384-397. Recuperado el 20 de Septiembre de 2014 de:
<http://search.proquest.com/docview/1550520706?accountid=50439>

Universidad Nacional de Colombia. (2010 - 2013). *Estados Financieros*. Recuperado el 10 de Junio de 2015 de:

http://gerencia.unal.edu.co/fileadmin/docs/Contabilidad/Estados_Financieros/2014/Estado_de_Actividad_Financiera__Economica_y_Social_Consolidado_2014.pdf

Universidad Nacional de Colombia. (Agosto de 2015). *Objetivos de la Universidad*. Recuperado el 6 de Marzo de 2015 de: <http://unal.edu.co/la-universidad/naturaleza/>

Universidad de los Andes. (2012). *Blog Senador Camilo Romero*. Recuperado el 15 de Septiembre de 2015 de: <http://www.congresovisible.org/agora/blog-senador-camilo-romero/46/>

Zárate, R. L. (2013). Percepciones de académicos, directivos y funcionarios sobre la legitimidad y el liderazgo de los rectores de las universidades públicas mexicanas. *Revista Mexicana De Investigación Educativa*, 18(58), 811-837. Recuperado el 20 de Septiembre de 2014 de:
<http://search.proquest.com/docview/1441264742?accountid=50439>

9. ANEXOS

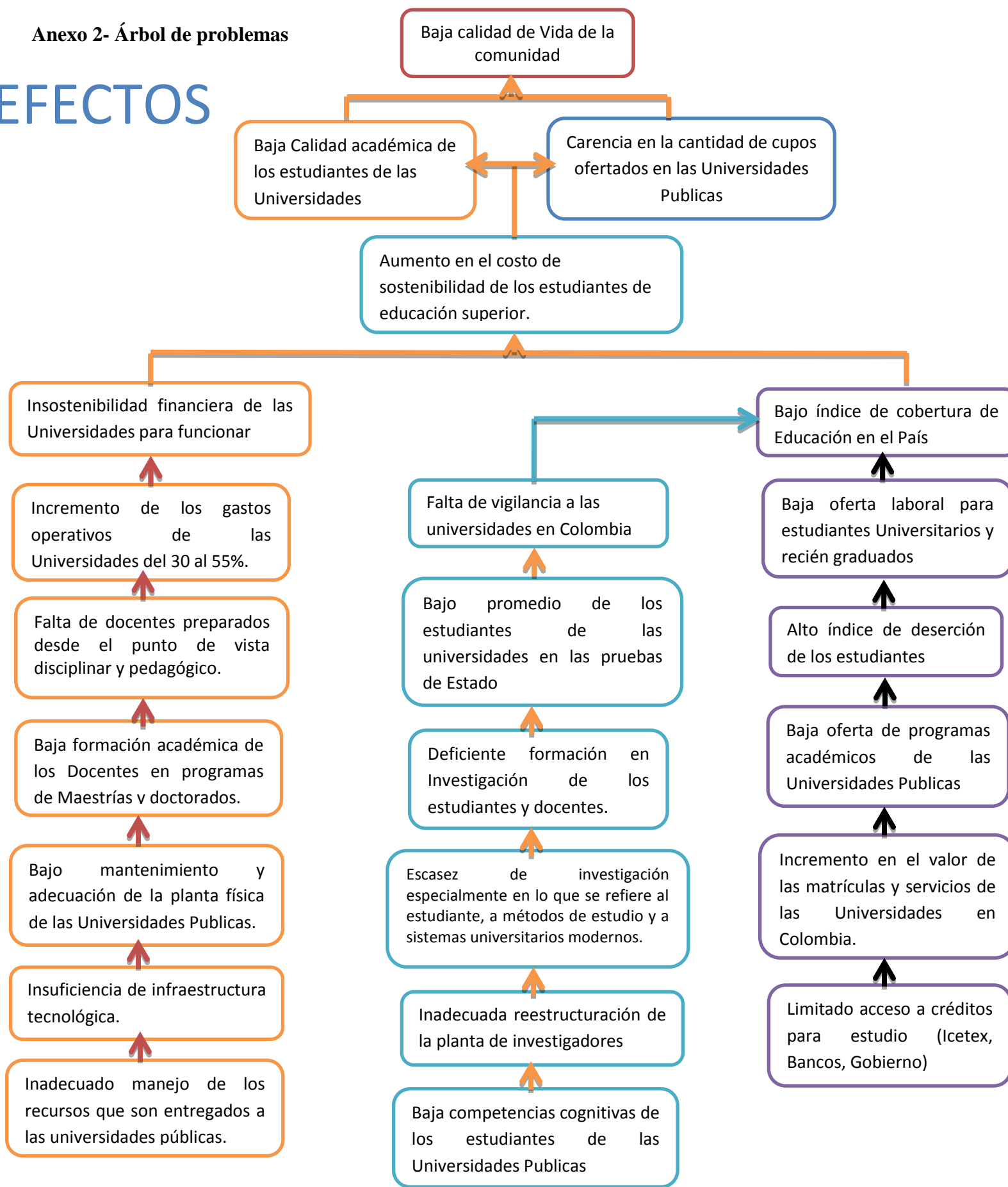
Anexo 1-Banco de preguntas

1. ¿Cómo está conformada la educación superior en Colombia?
2. ¿Cuál es la Política Educativa Colombia?
3. ¿Cuáles son los requisitos para poder ingresar a una universidad Publica en Colombia?
4. ¿Cuáles son los objetivos de las universidades públicas y privadas en Colombia?
5. ¿Cuál es el presupuesto de las universidades públicas y privadas?
6. ¿Cómo está constituido el presupuesto de las universidades públicas y privadas?
7. ¿Qué clases de presupuestos existen?
8. ¿Cómo se clasifican los presupuestos?
9. ¿Cuáles son las diferencias entre los presupuestos públicos y los presupuestos privados?
10. ¿Cómo se financian las universidades públicas y privadas?
11. ¿Cómo obtienen recursos las universidades públicas?
12. ¿Quién vigila a las universidades en Colombia?
13. ¿Cuáles son las funciones de los entes de control en las universidades?
14. ¿Cuáles son las organizaciones que agrupan las universidades en Colombia?
15. ¿Cuáles son los planes de mejoramiento de las instituciones públicas y privadas?
16. ¿Cuáles son los planes de gobierno de Colombia de los dos últimos periodos presidenciales?
17. ¿Cómo se manejan los recursos que son entregados a las universidades?
18. ¿Cómo se desarrolla la participación de la comunidad en las decisiones de las universidades?
19. ¿Cuáles son las últimas leyes y decretos que rigen la educación superior en Colombia?
20. ¿Cómo influye la educación en la sociedad actual?
21. ¿Cuáles son las principales competencias que debe tener un estudiante de educación superior?
22. ¿Cuáles son las diferencias entre los presupuestos de educación superior de Colombia y los de otros países latinoamericanos?
23. **¿Cuál es el costo de sostenibilidad de un estudiante de educación superior pública comparado con el presupuesto nacional?**

24. ¿Cuáles son los principales factores de deserción de los estudiantes de educación superior?
25. ¿Cuáles son los lineamientos que contribuyen con el desarrollo de una profesión?
26. ¿Cuáles son los programas y planes que realiza el Ministerio de Educación para promover la educación superior en Colombia?
27. ¿Cómo se mide la calidad del servicio educativo en Colombia?
28. ¿Cómo se leen los estados financieros de las universidades públicas y privadas?
29. ¿Cuál es el porcentaje del presupuesto nacional que se asigna a las universidades públicas?
30. ¿Cuál es el perfil educativo en Colombia?
31. ¿Cuál es la organización de la educación superior en Colombia?

Anexo 2- Árbol de problemas

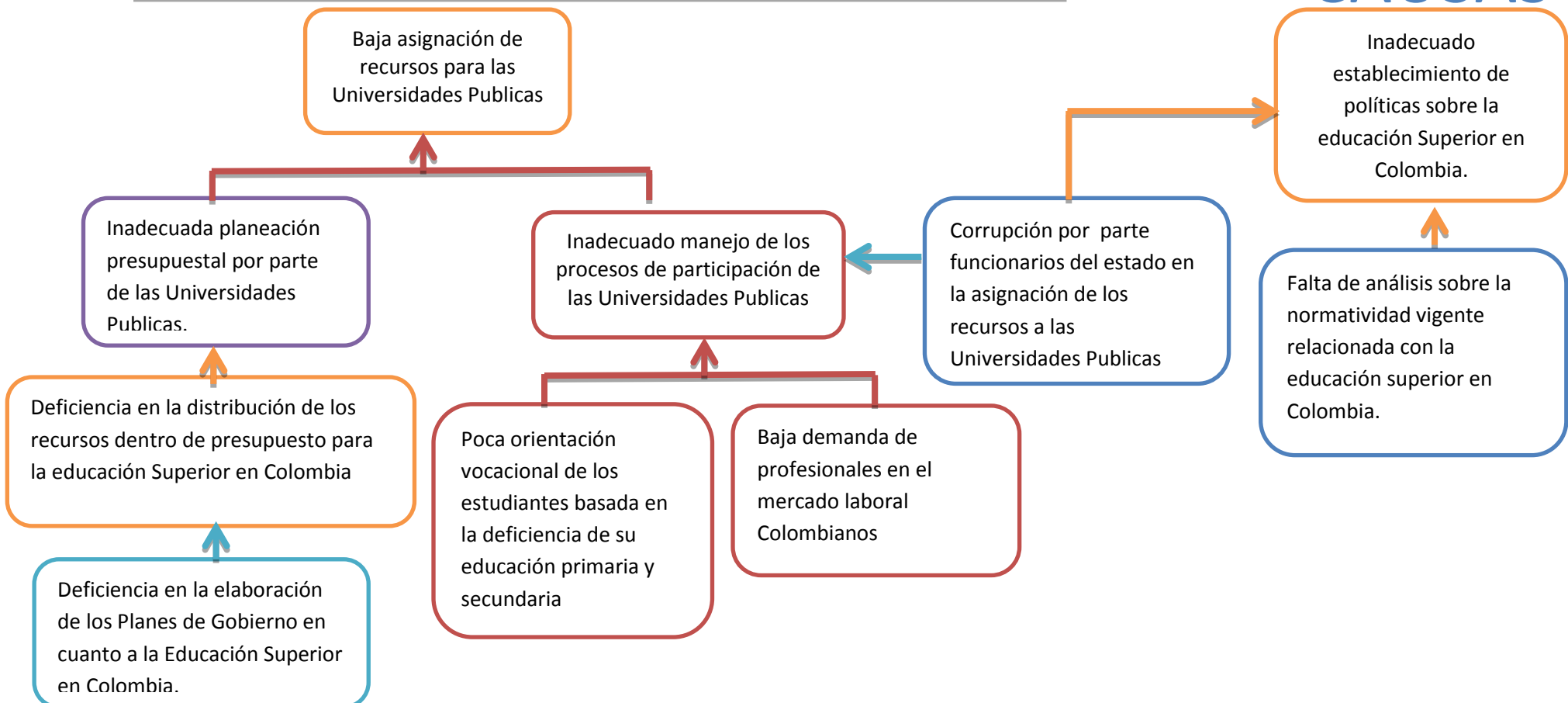
EFECTOS



Tema Central

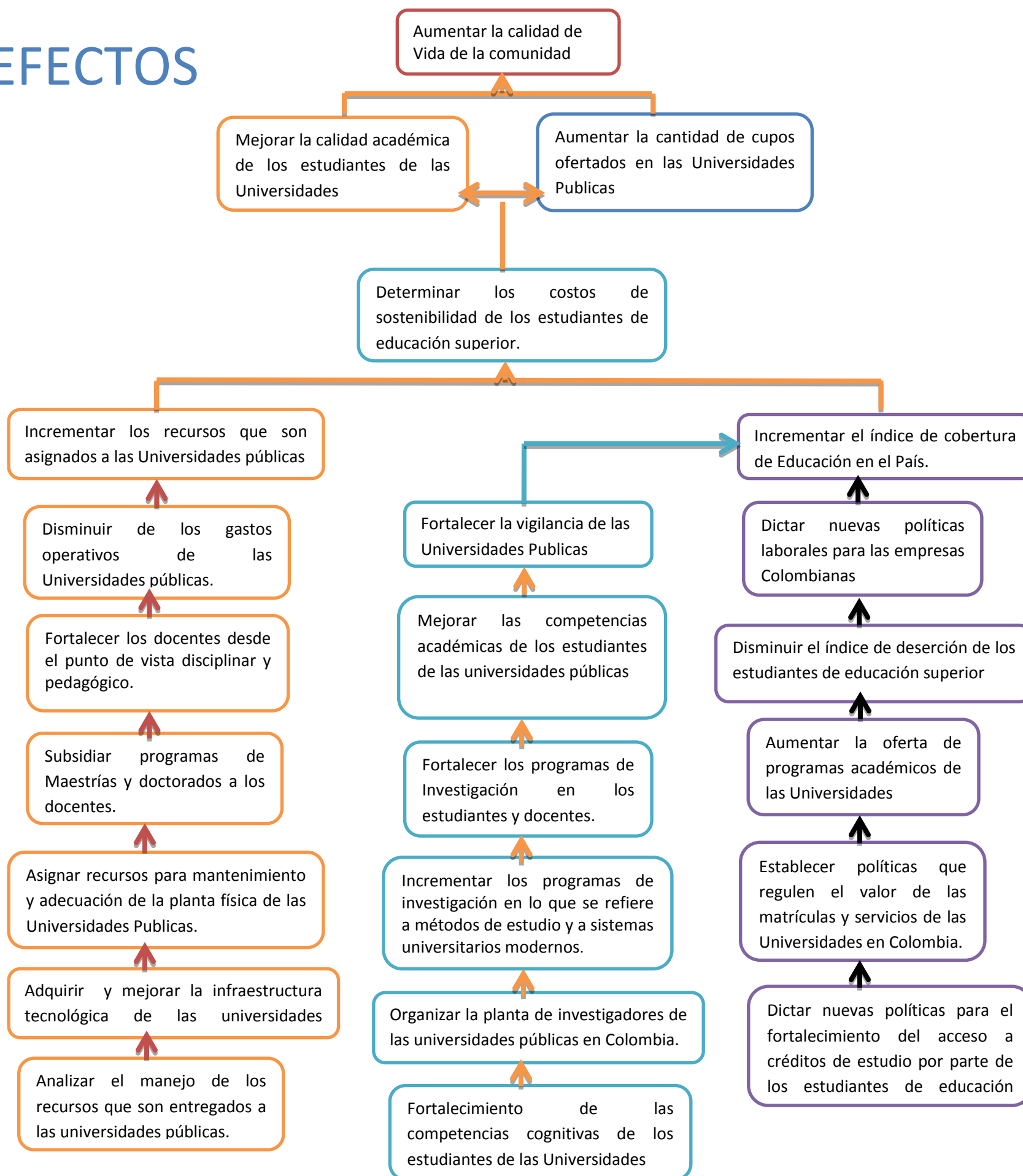
Deficiencias del manejo presupuestal en la educación superior en Colombia.

CAUSAS



Anexo 3 - Árbol de objetivos

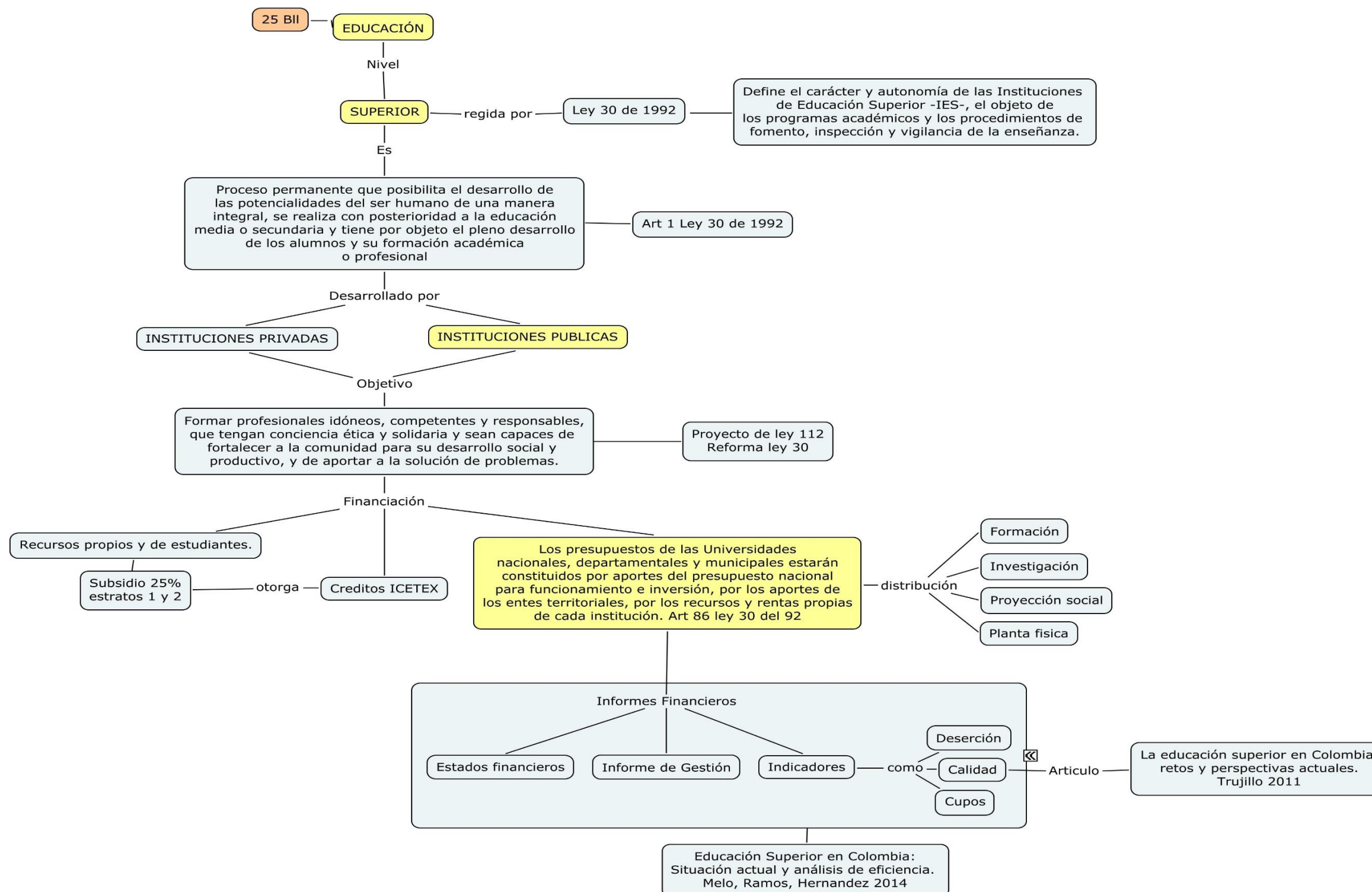
EFFECTOS



Tema Central

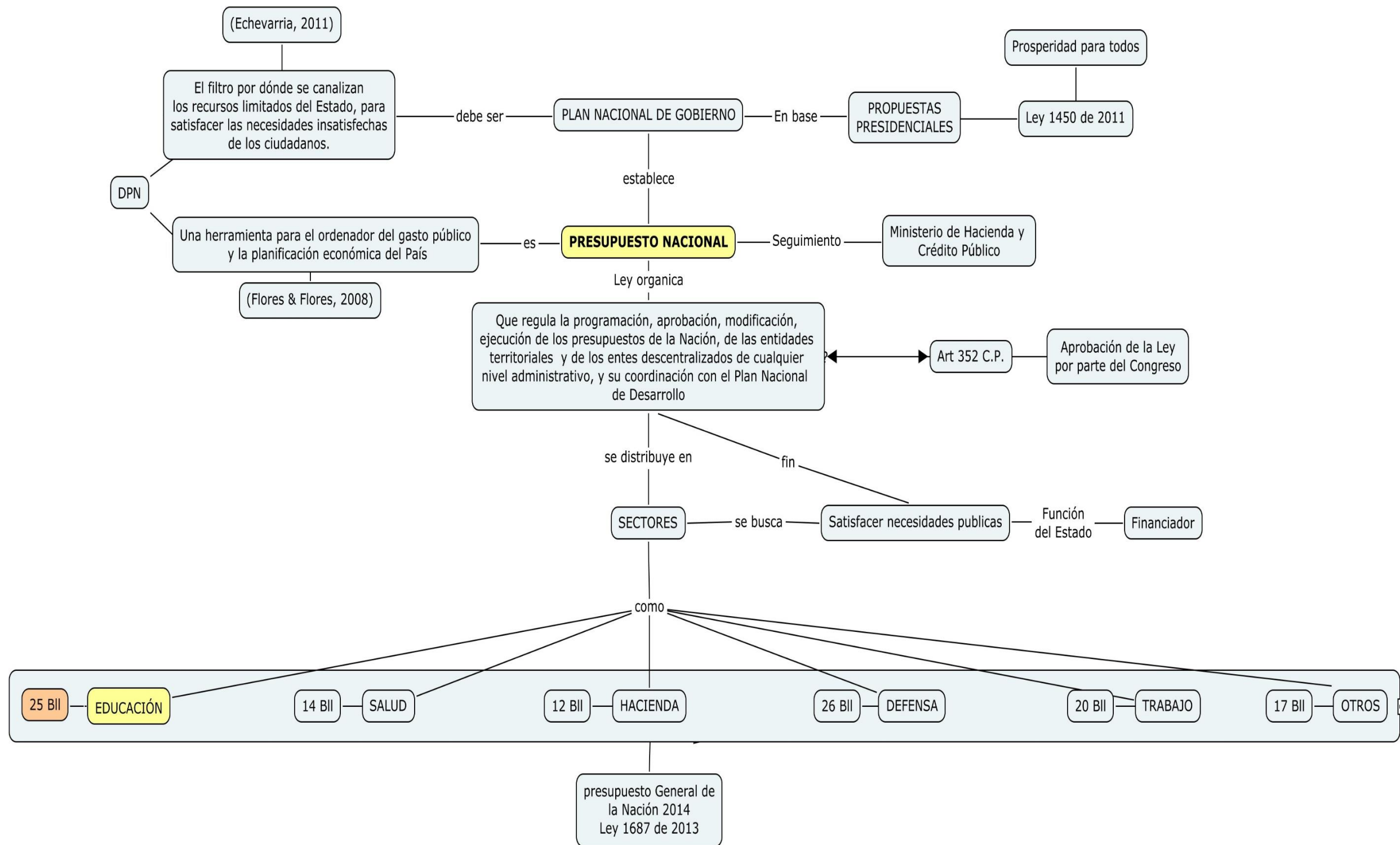
Deficiencias del manejo presupuestal en la educación superior en Colombia.

Anexo 4 - Educación superior en Colombia



Gráfica 15. Educación Superior en Colombia. Datos recabados por los autores.

Anexo 5 - Presupuesto general de la nación



Gráfica 16. Generalidades del Presupuesto General de la Nación. Datos recabados por los autores

