

Proceso de autoevaluación con fines de Acreditación Institucional

Junio de 2014

Informe de cumplimiento de características e indicadores
del modelo CNA para la Acreditación Institucional

Factor **11**
Recursos financieros

Proceso de autoevaluación con fines de Acreditación Institucional

Junio de 2014

Informe de cumplimiento de características e indicadores
del modelo CNA para la Acreditación Institucional

Factor **11** Recursos financieros



Por una cultura de la vida, su calidad y su sentido

© **Universidad El Bosque**

Junio 2014

Presidente de El Claustro

José Luis Roa Benavides

Presidente del Consejo Directivo

Carlos Alberto Leal Contreras

Rector

Rafael Sánchez París

Vicerrectora Académica

María Clara Rangel Galvis

Vicerrector Administrativo

Francisco José Falla Carrasco

Vicerrector de Investigaciones

Miguel Otero Cadena

Secretario General

Luis Arturo Rodríguez Buitrago

Comite Editorial

Rafael Sánchez París

María Clara Rangel Galvis

Francisco José Falla Carrasco

Miguel Otero Cadena

Miguel Ruiz Rubiano

Julia Milena Soto Montoya

Claudia Marcela Neisa Cubillos

Jorge Orlando Castaño García

Coordinador de Factor

Jorge Orlando Castaño García

Concepto, diseño y cubierta

Centro de Diseño y Comunicación

Facultad de Diseño, Imagen y Comunicación

Universidad El Bosque.

Impresión

Javegraf

© Todos los derechos reservados.

Esta publicación no puede ser reproducida ni total ni parcialmente, ni entregada o transmitida por un sistema de recuperación de información, en ninguna forma ni por ningún medio, sin el permiso previo del autor.

Factor 11: Recursos financieros

Contenido

Introducción	6
Característica 27 - Fuentes de financiación y patrimonio institucional.....	7
Indicadores de la característica 27	8
Indicador: ID345 - Información verificable sobre el porcentaje de contribución del Estado al financiamiento institucional.....	8
Indicador: ID346 - Información verificable sobre el porcentaje de contribución de las matrículas al financiamiento institucional.	8
Indicador: ID347 - Información verificable sobre otras fuentes de financiamiento y su porcentaje de contribución al financiamiento de la institución.....	9
Indicador: ID348 - Información verificable sobre el comportamiento de los ingresos en los últimos tres años.	10
Indicador: ID349 - Información verificable sobre el porcentaje de ingresos operacionales y no operacionales.	11
Indicador: ID350 - Información verificable sobre la evolución del patrimonio en los últimos 10 años expresados en valores constantes.	11
Indicadores: ID351 - Información verificable sobre la relación entre activos y pasivos en los últimos tres años.....	12
Indicador: ID352 - Información verificable sobre el índice de endeudamiento. El manejo y servicio de la deuda en los últimos cinco años.	13
Indicador: ID353 - Información verificable sobre el manejo del portafolio de inversiones en los últimos cinco años.	13
Indicador: ID354 - Información verificable sobre liquidez y flujos de efectivo para atender oportunamente los compromisos institucionales.....	15
Indicador: ID355 - Información verificable sobre fondos financieros especiales para atender necesidades de desarrollo de la Institución.	16
Indicador: ID356 - Información verificable sobre depuración y ajuste de los activos fijos.	16

Característica 28 - Gestión financiera y presupuestal 17

Indicadores de la Característica 28..... 18

Indicador: ID357 - Información verificable sobre criterios y procedimientos para la elaboración del presupuesto.....	18
Indicador: ID358 - Información verificable sobre el porcentaje del presupuesto dedicado a funcionamiento e inversión en los últimos tres años.	19
Indicador: ID359 - Información verificable sobre criterios para la asignación de partidas presupuestales.	20
Indicador: ID360 - Información verificable sobre ejecuciones presupuestales de los últimos tres años.	20
Indicador: ID361 - Información verificable sobre el índice de ejecución presupuestal en los últimos tres años.	21
Indicador: ID362 - Información verificable sobre directrices para orientar la gestión y la evaluación financiera.	22
Indicador: ID363 - Información verificable sobre organismos, mecanismos y procedimientos para evaluar la gestión presupuestal.....	23
Indicador: ID364 - Información verificable sobre la evaluación de la Revisoría Fiscal acerca de los estados financieros de la institución.	24

Característica 29. Presupuesto y funciones sustantivas..... 25

Indicadores de la Característica 29..... 26

Indicador: ID365 - Información verificable sobre la estructura del presupuesto y los criterios para organizarlo de acuerdo con las funciones misionales.	26
Indicador: ID366 - Información verificable sobre la relación entre el presupuesto y la planeación institucional.	27
Indicador: ID367 - Información verificable sobre asignaciones presupuestales que incentiven la gestión por proyectos.	27
Indicador: ID368 - Información verificable sobre la proporción del presupuesto de inversión y su distribución entre las funciones sustantivas de la universidad, en los últimos tres años.....	28
Indicador: ID369 - Información verificable sobre la distribución y monto de las partidas destinadas a inversión, en los últimos tres años.....	28
Indicador: ID370 - Apreciación de la comunidad universitaria sobre los criterios, la organización y el manejo presupuestal.	29

Característica 30. Organización para el manejo financiero..... 30

Indicador: ID371 - Información verificable sobre la organización de las dependencias encargadas del manejo financiero.	31
---	----

Indicador: ID372 - información verificable sobre el perfil de los funcionarios que laboran en las dependencias encargadas del manejo financiero.....	31
Indicador: ID373 – información verificable sobre los sistemas de información para apoyar la gestión financiera.	32
Indicador: ID374 – Información verificable sobre normas internas para la realización de los procedimientos y trámites financieros.	33
Indicador: ID375 – Información verificable sobre indicadores de gestión para evaluar la gestión de las dependencias financieras.....	34
Indicador: ID376 – Apreciación de la comunidad universitaria sobre la eficiencia y efectividad de los procedimientos y trámites financieros.	35

Factor 11: Recursos financieros

Introducción

Desde su creación, la Universidad ha realizado procesos de auto-evaluación a nivel institucional y de programas. En este sentido, El Claustro, máximo órgano de gobierno, ha ratificado su directriz para consolidar la Cultura de la Calidad en la Institución, que permita un mejor ejercicio de la Autonomía Universitaria, reflejada en una Auto-regulación y Auto-evaluación Institucional que, como procesos permanentes, colaborativos y articulados al quehacer cotidiano, traigan como resultado nuevos reconocimientos de calidad a nivel nacional e internacional.

Esto se evidencia, en el pasado reciente, en el Plan de Desarrollo Institucional 2011 – 2016 de la Universidad El Bosque en el que se establecen los ejes estratégicos que orientan el plan estratégico institucional, formulando los planes y proyectos que lo componen. Bajo este marco en el eje estratégico 1 “Desarrollo Estratégico y de Calidad” se presenta el programa Acreditaciones y Certificaciones de Calidad dentro del cual se encuentra el proyecto “Obtención de la acreditación de Alta Calidad Institucional otorgada por el Consejo Nacional de Acreditación”.

En coherencia con el Plan y con la Política Institucional de Calidad y Planeación trabajamos por la búsqueda de la excelencia y por ello promovemos la cultura de la planeación y de la calidad, a través de la autoevaluación, la auto regulación y el autocontrol.

En virtud de lo anterior, y atendiendo al interés institucional por iniciar nuestro proceso de Autoevaluación Institucional con fines de Acreditación Institucional, desde el año 2012 y articulado con el Modelo del Consejo Nacional de Acreditación, el Consejo Directivo aprueba la conformación de equipos de trabajo integrados por miembros de la Comunidad Universitaria quienes hicieron parte de los mismos, teniendo en cuenta su experiencia en estos campos; para cada grupo fue nombrado un coordinador. Estos grupos fueron quienes recopilaron, analizaron y articularon la información institucional relacionada con los respectivos aspectos a evaluar.

Con estos insumos, entre Agosto de 2013 y Junio de 2014, los coordinadores identificaron para su respectivo factor las características y clasificaron los indicadores en documentales, numéricos y de apreciación. A partir de ello, recopilaron y documentaron experiencias institucionales y de las unidades académicas y administrativas con las cuales analizaron e identificaron el cumplimiento de dichos aspectos. Posteriormente se establecieron grupos revisores de información conformados por las Directivas de la Universidad quienes verificaron y realizaron sugerencias a los documentos.

De esta manera, la información que se presenta en este documento es el resultado de dicho trabajo y muestra la evidencia del cumplimiento de cada una de las características e indicadores del Factor 11 “Recursos financieros”.

Característica 27. Fuentes de financiación y patrimonio institucional.

“La Institución cuenta con patrimonio propio, tiene solidez financiera y demuestra equidad en la asignación de recursos económicos e integridad en su manejo.”

La Universidad El Bosque es una Institución de Educación Superior privada sin ánimo de lucro. Por su naturaleza no recibe financiación o fondos directos del Estado. La Institución se financia principal y casi exclusivamente de sus ingresos por matrículas. El porcentaje de contribución de las matrículas al financiamiento institucional en el año 2013 es de \$120.899 millones, de manera que su contribución fue el 89.5 % (ver vnexo: Tabla de Porcentaje de contribución de matrículas al financiamiento institucional 2011-2012-2013).

Otras fuentes de financiamiento, además de las matrículas, son los ingresos académicos entre los cuales se encuentran las inscripciones, derechos de grado, habilitaciones, cursos vacacionales, certificados, etc., con una participación en el año 2013 sobre los ingresos totales del 2.7%. Los otros ingresos (no operacionales), compuestos por actividades complementarias tales como: arrendamientos, ingresos financieros generados en intereses, servicios de consultoría e investigación, clínica odontológica, etc. Siendo los más representativos por su participación sobre los ingresos totales en el año 2013: arrendamientos 2.1 %, clínicas odontológicas 1.8%, financieros 1.6 %- (ver anexo: Tabla de Fuentes de financiamiento 2013-2012-2011).

En el año 2011, los ingresos sumaron \$ 90.640 millones, para el año 2012 ascendieron a \$103.619 con una variación con respecto al año anterior de \$12.979 millones, es decir, se presentó un incremento del 14.3 %, para el 2013 los ingresos fueron de 120.899 millones, con una variación frente al 2012 de \$17.280 millones, reflejando un incremento del 16.7%. Estos incrementos se dieron principalmente por el mayor valor recibido a través de las matrículas (ver anexo: Tabla de Comportamiento de los ingresos 2011-2012-2013).

Se puede identificar el porcentaje de los ingresos operacionales y no operacionales sobre los ingresos totales así: en el año 2011 los operacionales participaron con 92.2% y los no operacionales con 7.8%; para el año 2012 los operacionales contribuyeron con 92.1% y los no operacionales con 7.9%, en el año 2013 los operacionales participaron con el 92.7% y los no operacionales 7.3% (ver Anexo: Tabla de Ingresos operacionales y no operacionales 2011-2012-2013).

El patrimonio institucional se puede apreciar en su evolución en los últimos diez años en la tabla “Estado de cambios en el patrimonio”, pasando de \$32.760 millones en el 2004 hasta \$198.867 millones en el 2013, es decir, hay un incremento del 607 %. Al expresar el valor del 2004 en valores constantes para el 2013 nos daría \$46.553 millones, que frente al 2013 con \$198.867 millones obtenemos un incremento real del 427 % durante el periodo (ver anexo: Tabla de Estado de cambios en el patrimonio).

La relación entre activos y pasivos siempre ha sido muy positiva, para el año 2011, los activos sumaron \$212.875 millones y los pasivos \$65.051 con una relación de 3.27 de activos sobre pasivos; en el 2012 los activos fueron de \$228.696 millones y los pasivos \$58.847 millones con una relación de 3.89. En el año 2013, los activos sumaron 267.789 millones y los pasivos \$68.922 millones con una relación 3.89. Este indicador demuestra que la Institución conserva una solidez financiera que le permite cumplir con sus obligaciones, así como desarrollar las políticas de calidad dentro del marco de la estrategia institucional (ver Anexo: Tabla Comparativo Activos y Pasivos).

El índice de endeudamiento de la Institución en los últimos cinco años se detalla así: en el 2009, el endeudamiento es 0.32; en el 2010, 0.31; en el 2011, 0.31; 2012, 0.26; y, en el 2013, 0.26. Durante los últimos cinco años la institución no ha recurrido a un crédito externo para desarrollar su labor, por consiguiente, el servicio de la deuda no aplica (ver anexo: Índice de endeudamiento 2013-2009).

El portafolio de inversiones durante los últimos cinco años se ha constituido principalmente por la colocación de los recursos en entidades financieras, en las diferentes tipos de cuentas, CDT, títulos y valores. Este portafolio genera un reporte anual que discrimina la tasa y el tiempo (ver anexo: Detalle del Portafolio de inversiones 2009-2013).

En el año 2013 la liquidez de la Institución era de 1.14 y el saldo del flujo de efectivo para ese año fue de \$59.267 millones (ver anexo: Tabla de Índice de liquidez y Tabla de Flujo de efectivo).

A través de su política de administración de los recursos financieros, y desde el año 2014, la Universidad ha creado dos fondos financieros especiales que son: el Fondo de sostenibilidad y el Fondo de apoyo misional que inician en el segundo semestre de 2014.

La inversión en adquisición y mejora en la planta física, así como su dotación y actualización, se puede observar en el reporte de depuración y ajuste de activos que se presenta en forma anual. El movimiento de los activos fijos, sus ajustes y su depuración al cierre del año 2013, presentaron las siguientes cifras: adiciones \$29.038 millones y bajas y retiros \$1.779 millones (ver anexo: Tabla de Depuración y ajuste de activos fijos 2013-2012-2011).

Indicadores de la característica 27

Indicador: ID345 - Información verificable sobre el porcentaje de contribución del Estado al financiamiento institucional.

Este indicador no aplica debido a que La Universidad El Bosque es una Institución de Educación Superior privada, sin ánimo de lucro. Por su naturaleza no recibe financiación o fondos directos del Estado.

Indicador: ID346 - Información verificable sobre el porcentaje de contribución de las matrículas al financiamiento institucional.

La Universidad El Bosque es una Institución de Educación Superior privada, sin ánimo de lucro. Por su naturaleza no recibe financiación o fondos directos del Estado. La Institución se financia principal y casi exclusivamente de sus ingresos por matrículas.

Las matrículas provienen de los estudiantes de los 24 programas actuales de pregrado, 79 de posgrado y los cursos de educación continuada, entre otros, que son la principal fuente de financiación de la Universidad. Por tanto, existe una relación directa entre el número de estudiantes matriculados y el valor total de los ingresos.

En la tabla 1 se observa el incremento en las matrículas cada año, de igual manera, también se puede apreciar el aumento en los ingresos totales de los cuales las matrículas tienen la más alta participación.

Tabla 1. Porcentaje de contribución de matrículas al financiamiento institucional 2011-2012-2013

PORCENTAJE DE CONTRIBUCION MATRICULAS AL FINANCIAMIENTO INSTITUCIONAL 2011-2012-2013						
(MILLONES DE PESOS)						
	EJEC. 2011	% PART	EJEC. 2012	% PART.	EJEC 2013	% VAR.
MATRICULAS	80.158	88,4%	92.243	89,0%	108.217	89,5%
TOTAL INGRESOS	90.640		103.619	14,3%	120.899	16,7%

Fuente: Ejecución presupuestal 2011-2013, Departamento de Presupuesto, 2013.

El porcentaje de contribución de las matrículas al financiamiento institucional en el año 2011 fue de 88.4% producto de unos ingresos por matrículas de \$80.158 millones frente a los ingresos totales que ascendieron a \$90.640 millones; en el 2012, las matrículas ascendieron a \$92.243 millones frente a unos ingresos de \$103.619 millones y la participación de 89.0 %, para el 2013, estas sumaron \$108.217 millones contra unos ingresos de \$120.899 millones, de manera que su contribución fue el 89.5 %.

En conclusión, en la Universidad El Bosque -UEB, las matrículas constituyen el músculo financiero que garantiza la implementación de los Planes de Desarrollo Institucional y de programas, y el funcionamiento de las funciones misionales: docencia, investigación y extensión.

Soportes y anexos

- Tabla de Porcentaje de contribución de matrículas al financiamiento institucional 2011-2012-2013.
- Ejecución presupuestal 2011-2013, Departamento de Presupuesto, 2013.

Indicador: ID347 - Información verificable sobre otras fuentes de financiamiento y su porcentaje de contribución al financiamiento de la institución.

La estructura de los ingresos institucionales permite establecer el porcentaje de participación de los diferentes rubros, sobre los ingresos totales.

Los ingresos de la Universidad, además de las matrículas, están conformados por ingresos académicos entre los cuales se encuentran las inscripciones, derechos de grado, habilitaciones, cursos vacacionales, certificados, etc., y los otros ingresos, que están compuestos por actividades complementarias tales como: arrendamientos, ingresos financieros generados en intereses, servicios de consultoría e investigación, clínica odontológica, etc.

En la tabla 2 fuentes de financiamiento, se pueden apreciar las fuentes de financiamiento y su porcentaje de contribución al financiamiento de la Institución: en el año 2011, los ingresos de la Institución —que no pertenecieron a matrículas— sumaron \$ 10.481 millones que representan el 11.6 % del total de los ingresos. Entre los más representativos en el 2011 se encuentran los arrendamientos con el 2.3 %, clínicas odontológicas el 1.8 %, financieros 1.7 %, inscripciones 1.1 %; en el año 2012, las otras fuentes de financiamiento alcanzaron \$11.377 millones con una participación del 11 %; en el año 2013, estos ingresos sumaron \$12.682 millones con un porcentaje de participación sobre los ingresos totales de 10.5 %, los más significativos fueron: arrendamientos 2.1 %, clínicas odontológicas 1.8%, financieros 1.6 %, e inscripciones 1.4%.

Tabla 2. Fuentes de financiamiento

FUENTES DE FINANCIAMIENTO 2013-2012-2011						
CIFRAS EXPRESADAS EN MILLONES DE PESOS	2013	% PART	2012	% PART	2011	% PART
INGRESOS						
INGRESOS OPERACIONALES						
Matriculas	108.217	89,5%	92.243	89,0%	80.158	88,4%
Inscripciones	1.692	1,4%	1.410	1,4%	1.021	1,1%
Otros Ingresos Academicos	1.540	1,3%	1.786	1,7%	2.090	2,3%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	111.449	92,2%	95.439	92,1%	83.269	91,9%
FINANCIEROS	1.902	1,6%	1.344	1,3%	1.504	1,7%
ARRENDAMIENTOS	2.522	2,1%	2.216	2,1%	2.049	2,3%
HONORARIOS	131	0,1%	198	0,2%	98	0,1%
SERVICIOS	3.292	2,7%	3.613	3,5%	2.839	3,1%
Cons.Tratam.Odontol.	2.119	1,8%	2.083	2,0%	1.662	1,8%
Otros Servicios	1.173	1,0%	1.531	1,5%	1.177	1,3%
RECUPERACIONES	887	0,7%	79	0,1%	129	0,1%
AÑOS ANTERIORES	348	0,3%	204	0,2%	124	0,1%
OTROS INGRESOS	368	0,3%	527	0,5%	628	0,7%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	9.449	7,8%	8.180	7,9%	7.371	8,1%
TOTAL INGRESOS	120.899	100,0%	103.619	100,0%	90.640	100,0%

Fuente: Ejecución presupuestal 2011-2013, Departamento de Presupuesto, 2013.

Soportes y anexos

- Tabla de Fuentes de financiamiento 2013-2012-2011

Indicador: ID348 - Información verificable sobre el comportamiento de los ingresos en los últimos tres años.

El informe de ejecución presupuestal que se presenta anualmente permite detallar los ingresos recibidos por la Institución durante cada periodo.

En el año 2011, como se presenta en la tabla 3, los ingresos sumaron \$ 90.640 millones, para el año 2012 ascendieron a \$ 103.620 con una variación con respecto al año anterior de \$ 12.979 millones, es decir, se presentó un incremento del 14.3 %, para el 2013 los ingresos fueron de 120.899 millones, con una variación frente al 2012 de \$ 17.280 millones, reflejando un incremento del 16.7%. Estos incrementos se dieron principalmente por el mayor valor recibido a través de las matrículas lo que refleja un mayor número de estudiantes que pasaron de 9.581 en el 2011, a 11.121 en el 2012 y 13.341 en el 2013, adicional al incremento normal de las matrículas cada año.

Tabla 3. Comportamiento de los ingresos 2011-2012-2013

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS 2011-2012-2013						
(MILLONES DE PESOS)						
	EJEC. 2011	% PART	EJEC. 2012	% PART.	EJEC 2013	% VAR.
INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES						
TOTAL INGRESOS	90.640		103.619	14,3%	120.899	16,7%

Fuente: Ejecución presupuestal 2011-2013, Departamento de Presupuesto, 2013.

Soportes y anexos

- Tabla de Comportamiento de los ingresos 2011-2012-2013

Indicador: ID349 - Información verificable sobre el porcentaje de ingresos operacionales y no operacionales.

Los ingresos operacionales corresponden a la actividad principal que son las matrículas y otros ingresos académicos; los no operacionales están compuestos por actividades complementarias tales como: arrendamientos, ingresos financieros, servicios de consultoría e investigación, etc.

En el informe de Ejecución Presupuestal que la Universidad construye para los diferentes períodos, que se presenta en la tabla 4, se puede identificar el porcentaje de los ingresos operacionales y no operacionales sobre los ingresos totales. En el año 2011 los operacionales participaron con 92.7% y los no operacionales con 7.3%; para el año 2012 los operacionales contribuyeron con 92.1% y los no operacionales con 7.9%, en el año 2013 los operacionales participaron con el 92.2% y los no operacionales 7.8%.

Tabla 4. Ingresos operacionales y no operacionales 2011-2012-2013

INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES 2011-2012-2013						
(MILLONES DE PESOS)						
	EJEC. 2011	% PART	EJEC. 2012	% PART.	EJEC 2013	% VAR.
INGRESOS OPERACIONALES	83.269	91,9%	95.439	92,1%	111.449	92,2%
INGRESOS NO OPERACIONALES	7.371	8,1%	8.180	7,9%	9.450	7,8%
TOTAL INGRESOS	90.640		103.619		120.899	

Fuente: Ejecución presupuestal 2011-2013, Departamento de Presupuesto, 2013.

Soportes y anexos

- Tabla de Ingresos operacionales y no operacionales 2011-2012-2013

Indicador: ID350 - Información verificable sobre la evolución del patrimonio en los últimos 10 años expresados en valores constantes.

La Universidad entiende el patrimonio como el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todos sus pasivos y está compuesto por el aporte inicial de sus fundadores, las reservas hechas por los excedentes generados durante cada período fiscal, las valorizaciones y las donaciones patrimoniales.

Anualmente, la Universidad en su sistema contable genera un reporte oficial denominado -Estado de cambios en el patrimonio- en el cual se discrimina la composición de las diferentes cuentas del patrimonio. Esto nos permite construir la tabla -Evolución del patrimonio-.

En la tabla 5 Estado de cambios en el patrimonio, se puede apreciar la evolución del patrimonio en los últimos diez años: desde \$ 32.760 millones en el 2004 hasta \$ 198.867 millones en el 2013, es decir, hay un incremento del 607 %. Al expresar el valor del 2004 en valores constantes para el 2013 nos daría \$ 46.553 millones, que frente al 2013 con \$ 198.867 millones obtenemos un incremento real del 427 % durante el periodo.

Tabla 5. Estado de cambios en el patrimonio

Universidad El Bosque Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2004 al 2013 (expresado en millones de pesos Colombianos)	
Detalle	Total
Patrimonio al 2004	32.760
Patrimonio al 2005	48.211
Patrimonio al 2006	52.485
Patrimonio al 2007	59.031
Patrimonio al 2008	66.998
Patrimonio al 2009	77.733
Patrimonio al 2010	96.324
Patrimonio al 2011	147.824
Patrimonio al 2012	169.849
Patrimonio al 2013	198.867

Fuente: Balance general 2004-2013, Departamento de Contabilidad, 2013.

Soportes y anexos

- Tabla de Estado de cambios en el patrimonio 2004-2013.

Indicadores: ID351 - Información verificable sobre la relación entre activos y pasivos en los últimos tres años.

La relación que existe entre los activos y los pasivos representa la capacidad que posee la Institución a corto y largo plazo para demostrar su solidez financiera dada por la razón activo total sobre pasivo total.

Entre los informes que elabora la Universidad sobre sus estados financieros está el Balance General que se presenta cada año y en el cual se discriminan el Activo, el Pasivo y el Patrimonio.

En el informe citado, presentado en la tabla 6, se observa la relación entre los activos y pasivos: en el año 2011, los activos sumaron \$212.875 millones y los pasivos \$65.051 con una relación de 3.27 de activos sobre pasivos; en el 2012 los activos fueron de \$228.696 millones y los pasivos \$58.847 millones con una relación de 3.89. En el año 2013, los activos sumaron 267.789 millones y los pasivos \$68.922 millones con una relación 3.89. Este indicador demuestra que la Institución conserva una solidez financiera que le permite cumplir con sus compromisos financieros así como desarrollar las políticas de calidad dentro del marco de la estrategia institucional.

Tabla 6. Comparativo activos y pasivos

COMPARATIVO ACTIVOS Y PASIVOS			
A DICIEMBRE 31 DE 2013 - 2012 - 2011			
(Expresado en Millones de Pesos)			
	2013	2012	2011
TOTAL ACTIVO	\$ 267.789	\$ 228.696	\$ 212.875
TOTAL PASIVO	\$ 68.922	\$ 58.847	\$ 65.051
RELACION ACTIVO / PASIVO	3,89	3,89	3,27

Fuente: Balance general 2004-2013, Departamento de Contabilidad, 2013.

Soportes y anexos

- Tabla Comparativa Activos y Pasivos

Indicador: ID352 - Información verificable sobre el índice de endeudamiento. El manejo y servicio de la deuda en los últimos cinco años.

El índice de endeudamiento está dado por la razón pasivo total sobre activo total. En nuestro caso particular, en el pasivo corriente, los derechos académicos por aplicar son los que representan el mayor peso. Durante los últimos cinco años la Institución no ha recurrido a un crédito externo para desarrollar su labor, por consiguiente el servicio de la deuda no aplica.

En la tabla 7 se presenta como a través del Balance General se puede conocer el índice de endeudamiento de la Institución cuyo comportamiento en los últimos cinco años se detalla así: en el 2009, 0.32; en el 2010, 0.30; en el 2011, 0.31; 2012, 0.26; y, en el 2013, 0.26.

Tabla 7. Índice de endeudamiento

INDICE DE ENDEUDAMIENTO					
A DICIEMBRE 31 DE 2013 - 2012 - 2011 - 2010 - 2009					
(Expresado en Millones de Pesos)					
	2013	2012	2011	2010	2009
TOTAL PASIVO	\$ 68.922	\$ 58.847	\$ 65.051	\$ 42.254	\$ 37.273
TOTAL ACTIVO	\$ 267.789	\$ 228.696	\$ 212.875	\$ 138.578	\$ 114.970
RELACION PASIVO / ACTIVO	0,26	0,26	0,31	0,30	0,32

Fuente: Balance general 2004-2013, Departamento de Contabilidad, 2013

Soportes y anexos

- Índice de endeudamiento 2013-2009

Indicador: ID353 - Información verificable sobre el manejo del portafolio de inversiones en los últimos cinco años.

La Política que reglamenta el manejo de los recursos financieros de la Institución determina los lineamientos generales sobre la inversión de acuerdo con la categorización de los recursos financieros en

cuanto a los montos, emisores, plazos y tasas y, de esta forma, aporta los elementos necesarios para una responsable toma de decisiones respecto a las inversiones financieras. La premisa que rige en nuestra Institución para realizar una operación de inversión es que debe ser de bajo riesgo aun por encima de cualquier consideración de rentabilidad.

Es importante resaltar que existe la norma sobre la diversificación, la que exige que se deban realizar las inversiones en diferentes instrumentos o clases de activos con el fin de reducir los riesgos financieros.

El portafolio de inversiones durante los últimos cinco años se ha constituido principalmente por la colocación de los recursos en entidades financieras, en las diferentes tipos de cuentas, CDT, títulos valores. Este portafolio genera un reporte mensual que discrimina la tasa y el tiempo que se presenta en la tabla 8.

Tabla 8. Inversiones de portafolio

DETALLE DE INVERSIONES DE PORTAFOLIO (millones de pesos)						
A Diciembre 2009						
CLASE DE ACTIVO	EMISOR/ADMINISTRADOR	VALOR NOMINAL	FECHA DE INICIO	FECHA DE INICIO	PLAZO	TASA E.A.
CDT	BANCO DE BOGOTA MIAMI	\$ 409	14/08/2009	10/02/2010	180	1,50%
CDT	BANCO DE BOGOTA MIAMI	\$ 266	22/10/2009	20/04/2010	180	1,25%
REPOS Y ACTIVOS	BNA /TORRES CORTES Y S.A.	\$ 1.617	15/12/2008			12,50%
REPOS Y ACTIVOS	BNA /ALINZA VALORES S.A.	\$ 2.241	26/06/2009			
EN CARGO FIDUCIARIO	HELM TRUST FIDUC B CREDIT	\$ 64	15/02/2008		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	HELM TRUST FIDUC B CREDIT	\$ 26	25/03/2009		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	FIDUCIARIA ALIANZA S.A	\$ 1.432	19/06/2009		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	FIDUCIARIA CAFETERA S.A.	\$ 358	01/03/2007		VISTA	
TOTAL 2009		\$ 6.414				
A Diciembre 2010						
CLASE DE ACTIVO	EMISOR/ADMINISTRADOR	VALOR NOMINAL	FECHA DE INICIO	FECHA DE INICIO	PLAZO	TASA E.A.
CDT	BANCO DE BOGOTA MIAMI	\$ 460	07/09/2010	06/03/2011	180	1,25%
CDT	BANCO DE BOGOTA MIAMI	\$ 383	14/08/2009	06/03/2011	REINVERSION	1,25%
CDT	BANCO DE BOGOTA MIAMI	\$ 616	12/07/2010	11/02/2011	214	1,25%
CDT	BANCO DE BOGOTA MIAMI	\$ 249	22/10/2009	14/02/2011	REINVERSION	1,25%
REPOS Y ACTIVOS	BNA /TORRES CORTES Y S.A.	\$ 342	15/12/2008			12,50%
REPOS Y ACTIVOS	BNA /ALINZA VALORES S.A.	\$ 522	26/06/2009			
EN CARGO FIDUCIARIO	HELM FIDUCIARIA -HELM BANK	\$ 50	15/02/2008		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	HELM FIDUCIARIA -HELM BANK	\$ 27	25/03/2009		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	SANTANDER INVESTMENT S.A	\$ 402	08/04/2010		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	ALIANZA FIDUCIARIA S.A	\$ 1.554	19/06/2009		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	FIDUCIARIA CAFETERA S.A.	\$ 306	01/03/2007		VISTA	
TOTAL 2010		\$ 4.910				
A Diciembre 2011						
CLASE DE ACTIVO	EMISOR	VALOR NOMINAL	FECHA DE INICIO	FECHA DE INICIO	PLAZO	TASA E.A.
REPOS Y ACTIVOS	BNA /ALINZA VALORES S.A.	\$ 1.331	15/12/2008			6,16%
CARTERAS COLECTIVAS	ALINZA VALORES S.A	\$ 1.015	19/06/2009		VISTA	
CARTERAS COLECTIVAS	SERFINCO S.A.	\$ 1.942	17/08/2011		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	HELM FIDUCIARIA -HELM BANK	\$ 51	25/03/2009		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	SANTANDER INVESTMENT S.A	\$ 156	08/04/2010		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	FIDUCIARIA CAFETERA S.A.	\$ 325	01/03/2007		VISTA	
CDT	BANCO DE BOGOTA	\$ 3.000	29/12/2011	29/03/2012	90 días	5,50%
TOTAL 2011		\$ 7.821				
A Diciembre 2012						
CLASE DE ACTIVO	EMISOR	VALOR NOMINAL	FECHA DE INICIO	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO	TASA E.A.
CDT	BANCO DE BOGOTA	\$ 3.000	29/12/2012	30/03/2013	90 días	6,10%
CDT	BANCO DE BOGOTA	\$ 1.000	29/10/2012	27/01/2013	90 días	6,25%
CARTERAS COLECTIVAS	ALINZA VALORES S.A	\$ 73	19/06/2009		VISTA	
CARTERAS COLECTIVAS	SERFINCO S.A.	\$ 42	17/08/2011		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	HELM FIDUCIARIA -HELM BANK	\$ 54	25/03/2009		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	SANTANDER INVESTMENT S.A	\$ 62	08/04/2010		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	FIDUCIARIA CAFETERA S.A.	\$ 688	01/03/2007		VISTA	
TOTAL 2012		\$ 4.919				
A Diciembre 2013						
CLASE DE ACTIVO	EMISOR	VALOR NOMINAL	FECHA DE INICIO	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO	TASA E.A.
CDT	BANCO DE BOGOTA	\$ 1.000	29/10/2013	28/01/2014	90 días	4,40%
CDT	BANCO CORPBANCA	\$ 3.000	23/09/2013	23/03/2014	180 días	4,95%
CDT	HELM BANK	\$ 3.000	27/09/2013	27/03/2014	180 días	4,60%
CDT	BANCO DAVIVIENDA	\$ 3.000	27/09/2013	27/03/2014	180 días	4,30%
CDT	BANCO DE BOGOTA	\$ 1.000	29/09/2013	28/03/2014	180 días	4,50%
CDT	BANCO DE BOGOTA	\$ 3.000	30/09/2013	27/03/2014	180 días	4,50%
CDT	BANCO DE BOGOTA	\$ 1.000	04/10/2013	08/04/2014	180 días	4,50%
CDT	BANCO DE BOGOTA	\$ 1.000	22/11/2013	22/02/2014	90 días	4,30%
CDT	BANCO PICHINCHA	\$ 1.000	19/12/2013	19/04/2014	120 días	5,05%
CDT	LEASING BANCOLOMBIA	\$ 3.000	19/12/2013	19/06/2014	180 días	4,40%
CARTERAS COLECTIVAS	ALINZA VALORES S.A	\$ 73	19/06/2009		VISTA	
CARTERAS COLECTIVAS	SERFINCO S.A.	\$ 51	17/08/2011		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	HELM FIDUCIARIA -HELM BANK	\$ 55	25/03/2009		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	SANTANDER INVESTMENT S.A	\$ 63	08/04/2010		VISTA	
EN CARGO FIDUCIARIO	FIDUCIARIA CAFETERA S.A.	\$ 631	01/03/2007		VISTA	
TOTAL 2013		\$ 20.873				

Fuente: Portafolio de inversiones, Departamento de Tesorería, 2009-2013.

Soportes y anexos

- Detalle del Portafolio de inversiones 2009-2013

Indicador: ID354 - Información verificable sobre liquidez y flujos de efectivo para atender oportunamente los compromisos institucionales.

Según lo estipula la Política de Administración de los Recursos Financieros, la Universidad debe contar con los recursos necesarios para atender los compromisos adquiridos. Esta premisa se ha cumplido durante la trayectoria de la Institución.

En la tabla 9 Índice de liquidez se presenta el flujo de efectivo el cual se construye a partir de los saldos disponibles de caja, bancos e inversiones, los ingresos proyectados, los gastos y las inversiones en equipos, muebles, tecnología, las adecuaciones locativas y la adquisición de predios. Con el fin de garantizar la liquidez, los títulos deben clasificarse como negociables. Este Índice de liquidez y el flujo de efectivo se monitorean en forma mensual.

Tabla 9. Índice de liquidez

INDICE DE LIQUIDEZ					
A DICIEMBRE 31 DE 2013 - 2012 - 2011 - 2010 - 2009					
(Expresado en Millones de Pesos)					
	2013	2012	2011	2010	2009
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 76.207	\$ 53.151	\$ 42.962	\$ 42.250	\$ 32.532
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 66.947	\$ 57.022	\$ 49.621	\$ 40.689	\$ 35.130
INDICE DE LIQUIDEZ	1,14	0,93	0,87	1,04	0,93

Fuente: Departamento de Contabilidad, 2009-2013.

Los flujos de efectivo permiten a la Institución el oportuno cumplimiento de sus obligaciones de acuerdo con los ingresos proyectados; por otra parte, la liquidez contempla la capacidad que posee para cubrir sus obligaciones de corto plazo y está dado por el activo corriente-pasivo-corriente.

Se pueden apreciar en las tablas 9 y 10 que en el año 2013 la liquidez de la Institución era de 1.14 y el saldo del flujo de efectivo para ese año fue de \$59.267 millones.

Tabla 10. Flujo de efectivo año 2013

FLUJO DE EFECTIVO AÑO 2013												
Conceptos	ene-13	feb-13	mar-13	abr-13	may-13	jun-13	jul-13	ago-13	sep-13	oct-13	nov-13	dic-13
Ingresos												
Saldo Inicial	36.359	43.282	36.601	31.971	25.950	19.546	43.416	51.220	44.791	28.587	22.990	19.043
Total Ingresos	11.398	2.913	4.019	2.022	2.702	34.029	16.367	2.831	1.917	3.565	6.905	38.119
Egresos												
Disponibles Del Mes	47.757	46.195	40.619	33.993	28.652	53.574	59.783	54.051	46.709	32.151	29.895	57.162
Total Egresos	4.234	8.836	6.844	7.027	7.211	9.282	7.123	7.560	15.710	8.318	9.008	15.354
Disponibles Antes de Inversiones	43.523	37.360	33.775	26.967	21.441	44.293	52.660	46.490	30.999	23.834	20.888	41.808
Egresos Inversiones												
Total Otros Egresos	241	759	1.804	1.017	1.895	876	1.440	1.699	2.412	843	1.845	2.541
Total Egresos Mes	4.475	9.595	8.648	8.043	9.106	10.158	8.563	9.259	18.122	9.161	10.852	17.895
Disponibles Caja Mes	43.282	36.601	31.971	25.950	19.546	43.416	51.220	44.791	28.587	22.990	19.043	39.268
Inversiones Financieras												
Inversiones Financieras	5.046	5.046	5.000	5.000	5.000	6.000	6.000	7.000	16.000	16.000	16.000	20.000
Total	48.328	41.647	36.971	30.950	24.546	49.416	57.220	51.791	44.587	38.990	35.043	59.267

Fuente: Departamento de Tesorería, 2013.

Soportes y anexos

- Tabla de Índice de liquidez
- Tabla de Flujo de efectivo

Indicador: ID355 - Información verificable sobre fondos financieros especiales para atender necesidades de desarrollo de la Institución.

A través de su Política de Administración de los Recursos Financieros, y desde el año 2014, la Universidad ha creado dos fondos financieros especiales que son: el Fondo de sostenibilidad y el Fondo de apoyo misional.

- › El Fondo de sostenibilidad tiene como objetivo garantizar la renovación de la infraestructura de la Universidad en el largo plazo, y se capitaliza con el 1 % de los ingresos operacionales, para el año 2014 se tiene presupuestado la suma de \$ 1.115 millones.
- › El Fondo de apoyo misional a su vez, está constituido por las donaciones de personas naturales y jurídicas y de los aportes institucionales, cuyo objetivo es incrementar el desarrollo de actividades misionales de formación, investigación y proyección social y, a la vez, asegurando la conservación del capital a través de la optimización de los rendimientos financieros. Para el año 2014 se estima abrir este fondo con \$300 millones.

Estos fondos son proyectos que inician en el segundo semestre de 2014.

Indicador: ID356 - Información verificable sobre depuración y ajuste de los activos fijos.

Los activos fijos deben ser controlados permanentemente con el fin de que el valor que reflejen sean reales, para eso se necesita conocer las adiciones, retiros o bajas por obsolescencia y su depreciación, además la institución en los últimos tres meses del año 2013, realizó inventario físico de los activos fijos, ajustando los registros contables a este inventario.

En el reporte de depuración y ajuste de activos, la Universidad en forma mensual, conoce sobre el movimiento de los activos fijos, sus ajustes y su depuración, al cierre del año 2013. Las cifras que arrojaron que se presentan en la tabla 11, fueron las siguientes: adiciones \$29.038 millones y bajas y retiros \$1.779 millones.

Tabla 11. Depuración y ajuste de activos fijos 2013 – 2012 – 2011

DEPURACION Y AJUSTE ACTIVOS FIJOS 2013-2012-2011 (MILLONES DE PESOS)									
Propiedad Planta y equipo	2013			2012			2011		
	Adiciones	Donaciones	Bajas y Retiros	Adiciones	Donaciones	Bajas y Retiros	Adiciones	Donaciones	Bajas y Retiros
Terrenos	14.118	-	-	-	-	-	8.160	-	4.231
Construcciones y Edificaciones en Curso	1.988	-	-	6	-	-	1.109	-	-
Construcciones y Edificaciones	6.520	-	-	2.753	-	202	1.067	-	-
Equipo de oficina muebles y enseres	2.511	-	631	3.712	1	57	791	5	23
Equipo de computo y comunicación	1.111	-	858	673	-	479	1.621	4	50
Equipo medico científico	2.790	-	290	1.316	101	321	461	7	30
TOTALES	29.038	-	1.779	8.460	102	1.060	13.207	16	4.334

Fuente: Almacén General, 2013.

Soportes y anexos

- Tabla de Depuración y ajuste de activos fijos 2013-2012-2011
- Tabla Inventario Físico Activos Fijos 2013.

Característica 28. Gestión financiera y presupuestal.

“La institución aplica consistentemente políticas y procesos para elaborar y ejecutar su presupuesto y evaluar su gestión financiera.”

El Consejo Directivo aprobó el Acuerdo 9647 de 2008 que reglamenta el proceso de elaboración del presupuesto el cual se debe aplicar de forma articulada con las unidades académicas y administrativas.

El procedimiento establecido para la elaboración del presupuesto de los ingresos y egresos de la Universidad se construye a partir de las variables que son relevantes para cada una de las unidades académicas y administrativas con el fin de asegurar una planeación, asesoría y control oportunos de los recursos financieros.

El proceso inicia en el mes de octubre con el diligenciamiento por parte de las unidades académicas de la Herramienta Presupuestal enviada por el Departamento de Presupuesto y termina con el control previo al gasto y los reportes trimestrales de ejecución del presupuesto. La Vicerrectoría Administrativa a través del Departamento de Presupuesto es el responsable de hacer el seguimiento y su control.

Los presupuestos que elaboran las unidades se construyen a partir de los ingresos esperados por matrícula según la población estudiantil proyectada y los egresos con base en el recurso humano de la unidad académica (ver anexo: Diagrama sobre el proceso de elaboración del presupuesto).

En el informe de gastos de funcionamiento e inversión se puede apreciar que en el año 2012, el funcionamiento fue 75.6 % e inversión 24.4 %, y en el año 2013 los gastos de funcionamiento participaron con el 82.3 % y los de Inversión 17.7 %. El principal rubro de los gastos de funcionamiento está relacionado con la inversión en talento humano en el 2012 que fue del 80 %, y en el 2013 el 82 %, producto de una mejora sustancial en la política de talento humano (ver anexo: Tabla de Gastos de funcionamiento e inversión 2011-2012-2013).

El presupuesto tiene dos componentes: el primero es un reporte de nómina que permite estimar los incrementos en los salarios e inversiones y, el segundo, el incremento en el valor de sus matrículas. Las directrices a tener en cuenta para la asignación de las partidas presupuestales se relacionan con el plan de gestión, operación y mejoramiento que proponga cada unidad y estas solicitudes se discuten y aprueban en la reunión de Planeación, Calidad y Presupuesto. Allí se asignan unas partidas que están orientadas hacia el cumplimiento del Plan de Desarrollo del programa y de acuerdo con los planes institucionales (ver anexo: Herramienta presupuestal 2014).

Entre los mecanismos que existen para el control de la gestión presupuestal encontramos: la Vicerrectoría Administrativa mediante el Departamento de Presupuesto se encarga de la actualización de las diferentes herramientas de los presupuestos de los programas y proyectos o cursos determinados, controlando su ejecución presupuestal, las cuales son presentadas ante el Consejo Administrativo, el Consejo Directivo y El Claustro (ver anexo: Resolución de El Claustro e Informe Financiero presentado al Claustro Marzo 2014).

La ejecución presupuestal de los últimos tres años nos muestra que los ingresos totales pasaron de \$90.640 millones en el 2011 a \$120.899 millones en el año 2013, y los gastos de funcionamiento e

inversión pasaron de \$98.946 millones en el 2011 a \$111.349 millones en el 2013 (ver anexo: Tabla de ejecución presupuestal 2011-2012-2013).

El porcentaje de ejecución de los ingresos para el año 2011 fue de 101%, en el 2012 fue del 100 %, y en el 2013 fue del 102 %, el porcentaje de los gastos para el año 2011 fue de 86 %, en el 2012 fue de 86 %, y en el 2013 fue de 88 % (ver anexo: Tabla del índice de ejecución de presupuesto 2011-2012-2013).

La gestión financiera se reglamenta según el Acuerdo 11838 de 2013 denominado “Política de administración de recursos financieros” que define los lineamientos generales para la administración de recursos financieros de la Universidad El Bosque -UEB. A través de la cultura de la planeación, la administración de los recursos financieros está soportada en el Plan de Desarrollo de Institucional -PDI y tiene como fines asegurar el crecimiento y la permanencia de la UEB, optimizando el manejo de los recursos, procurando la mejor rentabilidad, el mínimo riesgo y la oportuna liquidez.

Los principios básicos que orientan esta política de los recursos financieros son: buscar un óptimo recaudo, una eficiente administración y un adecuado desembolso de los recursos financieros que posee la Universidad. Por otro lado, estas políticas se regirán siempre de acuerdo con la legislación nacional e internacional relacionada con el tema.

En relación con la evaluación de la gestión financiera, en los informes de los estados financieros de cada semestre presentados a El Claustro, se incluyen los índices que se utilizan para evaluar la gestión de cada periodo (ver anexo: Indicadores financieros 2013 – 2012).

De acuerdo con el Reglamento General, la Institución cuenta con la firma GRANT THORNTON FAST & ABS Auditores que cumple con la función de Revisoría Fiscal y rinde informes sobre los estados financieros (ver Anexo: Dictamen y recomendaciones año 2013- 2014 y Resolución 472 de 2014 de El Claustro).

Indicadores de la Característica 28

Indicador: ID357 - Información verificable sobre criterios y procedimientos para la elaboración del presupuesto.

El Acuerdo 9647 de 2008 establece el modelo a seguir en el proceso de elaboración del presupuesto de la Universidad. En este Acuerdo se presenta el diagrama de proceso del presupuesto según la administración de procesos aprobada por el Consejo Directivo.

El procedimiento establecido para la elaboración del presupuesto de los ingresos y egresos de la Universidad se construye a partir de las variables que son relevantes para cada una de las unidades académicas y administrativas con el fin de asegurar una planeación, asesoría y control oportunos de los recursos financieros.

El proceso inicia en el mes de octubre con el diligenciamiento por parte de las unidades académicas de la Herramienta Presupuestal enviada por el Departamento de Presupuesto y termina con el control previo al gasto y los reportes trimestrales de ejecución del presupuesto. El Jefe del Departamento de Presupuesto es el responsable de hacer el seguimiento y exigir el cumplimiento de este procedimiento. Los presupuestos que elaboran las unidades se construyen a partir de los ingresos esperados por matrícula según la población estudiantil proyectada y los egresos con base en el recurso humano de la unidad académica.

Los pasos a seguir en el proceso del presupuesto son los siguientes:

- En cada vigencia los directores de las unidades académicas presentan el proyecto de presupuesto en la reunión de planeación, calidad y presupuesto, en el mes de noviembre, ante el Rector y los Vicerrectores, quienes hacen las observaciones que consideren pertinentes.
- El Departamento de Presupuesto los consolida y la Vicerrectoría Administrativa los pone a consideración de la Rectoría, el Consejo Administrativo y el Consejo Directivo de la Universidad. Estos órganos pueden hacer las recomendaciones y ajustes que consideren convenientes.
- Finalmente, el presupuesto consolidado, incluyendo todos los programas, pasa a El Claustro para su aprobación definitiva.
- En cada vigencia, los proyectos institucionales, liderados por El Claustro, El Consejo Directivo y la Rectoría se incluyen en el presupuesto consolidado en la Administración General. Sin embargo, si surge un proyecto o una actividad no contemplada inicialmente, su ejecución es considerada por los órganos de gobierno según la disponibilidad de recursos existentes.

Soportes y anexos

- Acuerdo 9647 de 2008 Consejo Directivo
- Diagrama sobre el proceso de elaboración del presupuesto

Indicador: ID358 - Información verificable sobre el porcentaje del presupuesto dedicado a funcionamiento e inversión en los últimos tres años.

El presupuesto institucional está representado en los gastos en dos grandes rubros: gastos de funcionamiento y gastos de inversión. Los gastos de funcionamiento se dividen en: personal, que reflejan el valor de la nómina del personal que tiene contrato laboral; los honorarios por prestación de servicios y, el pago a los hospitales en el marco de los convenios de docencia-servicio. Existen otros gastos de funcionamiento como son: servicios, gastos de viaje, impuestos, gastos de mantenimiento, relaciones públicas, papelería, etc. Los gastos de inversión son aquellos que se relacionan con las áreas académicas e inversión institucional.

En el informe de gastos de funcionamiento e inversión presentado en la tabla 12, se puede apreciar que, en el año 2011, el porcentaje de los gastos de funcionamiento fue de 68.7 % y los gastos de inversión 31.3%; para el año 2012, funcionamiento fue 75.6 % e inversión 24.4 %, y en el año 2013 los gastos de funcionamiento participaron con el 82.3% y los de Inversión 17.7 %. El principal rubro de los gastos de funcionamiento está relacionado con la inversión en talento humano cuya participación alcanzaron en el año 2011 el 78%, en el 2012 el 80%, y en el 2013 el 82%, producto de una mejora sustancial en la Política de Gestión del Talento Humano Académico.

Tabla 12. Gastos de funcionamiento e inversión 2011 – 2012 – 2013

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION 2011-2012-2013						
(MILLONES DE PESOS)						
	EJEC. 2011	% PART	EJEC. 2012	% PART.	EJEC 2013	% VAR.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	68.022	68,7%	78.923	75,6%	91.609	82,3%
GASTOS DE INVERSION	30.927	31,3%	25.509	24,4%	19.740	17,7%
TOTAL GASTOS	98.949		104.432		111.349	

Fuente: Ejecución presupuestal 2011-2013, Departamento de Presupuesto, 2013.

Soportes y anexos

- Tabla de Gastos de funcionamiento e inversión 2011-2012-2013

Indicador: ID359 - Información verificable sobre criterios para la asignación de partidas presupuestales.

Los criterios establecidos para la asignación de partidas en el presupuesto son aquellos que están alineados con el Plan de Desarrollo Institucional y se encuentran dentro de la cultura de calidad y mejoramiento de todas las actividades.

Los Decanos, Directores y Jefes de las unidades académicas comparten la responsabilidad en la elaboración de la herramienta de presupuesto, asesorados por la oficina de presupuesto en el diligenciamiento de la herramienta, con la información de los ingresos y gastos de cada unidad o facultad.

El presupuesto tiene dos componentes: el primero es un reporte de nómina que permite estimar los incrementos en los salarios e inversiones y, el segundo, el incremento en el valor de sus matrículas.

Las directrices a tener en cuenta para la asignación de las partidas presupuestales se relacionan con el plan de gestión, operación y mejoramiento que proponga cada unidad y estas solicitudes se discuten y aprueban en la reunión de "Planeación, calidad y presupuesto". Allí se asignan unas partidas que están orientadas hacia el cumplimiento del Plan de Desarrollo del programa articulados con los planes institucionales.

En resumen, el presupuesto que solicitan los directores de unidades académicas y programas se compone de:

- Plan de gestión y mejoramiento para cada unidad o programa que requiere de recursos y el valor de los mismos.
- Número de matrículas de los posibles estudiantes en cada unidad académica.
- Nómina y honorarios con las proyecciones de la nómina futura incluidos los nuevos nombramientos, categorías de los académicos y horas de dedicación.
- Existen además otras pestañas en la herramienta presupuestal para cada área que serán consolidadas con las demás cuentas que conforman el presupuesto. Estas actividades son: cursos de educación continuada, convenios, asesorías y consultorías, proyectos de investigación, programas de proyección social, gestión del recurso humano, biblioteca, afiliaciones, publicaciones, mantenimiento de equipos, inversiones en equipos, en muebles y en tecnología, además adecuaciones locativas.

Soportes y anexos

- Herramienta presupuestal 2014

Indicador: ID360 - Información verificable sobre ejecuciones presupuestales de los últimos tres años.

La Universidad en sus procesos de presupuesto controla su estricto cumplimiento mediante el informe de ejecución presupuestal, tanto en forma consolidada, como de cada programa o proyecto.

Los ingresos por matrículas se realizan mediante la emisión de la orden de matrícula y su recaudo a través de los medios dispuestos por la Institución, los servicios prestados se facturan para su respectivo registro y recaudo. La ejecución presupuestal para los gastos se efectúa de acuerdo al control de disponibilidad presupuestal de todos los requerimientos de compras o servicios de las áreas académicas y administrativas.

Los gastos de las unidades están representados en:

- › nomina
- › honorarios
- › convenios
- › funcionamiento
- › no operacionales
- › Inversiones en nuevos equipos, muebles y adecuaciones locativas

Se consolidan todos los ingresos y gastos presentados en el aplicativo presupuestal de People Soft. En la tabla 13 se relaciona la ejecución presupuestal de los últimos tres años nos muestra que los ingresos totales pasaron de \$90.640 millones en el 2011 a \$120.899 millones en el año 2013, y los gastos de funcionamiento e inversión pasaron de \$98.946 millones en el 2011 a \$111.349 millones en el 2013.

Tabla 13. Ejecución presupuestal 2011 – 2012 – 2013

EJECUCION PRESUPUSTAL 2011-2012-2013			
CIFRAS EXPRESADAS EN MILLONES DE PESOS	EJEC 2011	EJEC 2012	EJEC 2013
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	83.269	95.439	111.449
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	7.371	8.180	9.450
TOTAL INGRESOS	90.640	103.619	120.899
GASTOS			
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	43.887	51.020	62.434
TOTAL HONORARIOS	5.929	7.257	6.989
TOTAL CONVENIOS ENTIDADES DE SALUD	3.917	4.694	5.263
TOTAL OTROS GASTOS OPERACIONALES	11.970	14.435	15.133
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	65.703	77.405	89.819
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	2.319	1.518	1.790
TOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO	68.023	78.923	91.609
RENDIMIENTO O SUBVENCION	22.617	24.696	29.290
TOTAL INVERSIONES UNIDAD ACADEMICA	7.653	8.954	13.189
TOTAL INVERSIONES INSTITUCIONALES	23.274	16.555	6.551
TOTAL INVERSIONES	30.927	25.509	19.740
TOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO E INVERSION	98.949	104.432	111.349
Recursos de Balance	8.305	810	-
RENDIMIENTO O SUBVENCION PRESUPUESTAL	0	0	9.550

Fuente: Ejecución presupuestal 2011-2013, Departamento de Presupuesto, 2013.

Soportes y anexos

- Tabla de ejecución presupuestal 2011-2012-2013

Indicador: ID361 - Información verificable sobre el índice de ejecución presupuestal en los últimos tres años.

La Universidad en sus procesos de presupuesto, controla su cumplimiento mediante el informe de ejecución presupuestal, tanto en forma consolidada, como de cada programa o proyecto,

comparándola con el presupuesto asignado y su porcentaje de ejecución. El porcentaje de ejecución de los ingresos para el año 2011 fue de 101%, en el 2012 fue del 100 %, y en el 2013 fue del 102 %, el porcentaje de los gastos para el año 2011 fue de 86 %, en el 2012 fue de 86 %, y en el 2013 fue de 88 %, como se presenta en la tabla 14.

Tabla 14. Índice de ejecución 2011 – 2012 – 2013

INDICE DE EJECUCION 2011-2012-2013			
CIFRAS EXPRESADAS EN MILLONES DE PESOS	% EJEC	% EJEC	% EJEC
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	100%	100%	102%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	115%	107%	103%
TOTAL INGRESOS	101%	100%	102%
GASTOS			
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	98%	96%	102%
TOTAL HONORARIOS	85%	97%	79%
TOTAL CONVENIOS ENTIDADES DE SALUD	99%	106%	100%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	94%	111%	85%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	155%	89%	115%
TOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO	97%	99%	97%
RENDIMIENTO O SUBVENCION	114%	105%	124%
TOTAL INVERSIONES UNIDAD ACADEMICA	38%	98%	101%
TOTAL INVERSIONES INSTITUCIONALES	93%	51%	35%
TOTAL INVERSIONES	69%	61%	62%
TOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO E INVERSION	86%	86%	88%
Recursos de Credito			
Recursos de Balance	122%	6%	
Cuota Credito.			
RENDIMIENTO O SUBVENCION PRESUPUESTAL			

Fuente: Ejecución presupuestal 2011-2013, Departamento de Presupuesto, 2013.

Soportes y anexos

- Tabla del índice de ejecución de presupuesto 2011-2012-2013

Indicador: ID362 - Información verificable sobre directrices para orientar la gestión y la evaluación financiera.

Según el Acuerdo 11838 de 2013 se aprobó la “Política de Administración de Recursos Financieros” que define los lineamientos generales para la administración de recursos financieros de la Universidad El Bosque - UEB, de tal manera que se garantice el cumplimiento de las actividades misionales de formación, investigación y extensión.

A través de la cultura de la planeación, la administración de los recursos financieros está soportada en el Plan de Desarrollo de Institucional -PDI y tiene como fines asegurar el crecimiento y la permanencia de la UEB, optimizando el manejo de los recursos, procurando la mejor rentabilidad, el mínimo riesgo y la oportuna liquidez.

Los principios básicos que orientan esta política de los recursos financieros son: buscar un óptimo recaudo, una eficiente administración y un adecuado desembolso de los recursos financieros que posee la Universidad. Por otro lado, estas políticas se regirán siempre de acuerdo con la legislación nacional e internacional relacionada con el tema.

Las operaciones financieras deben sujetarse al estricto cumplimiento de las políticas, reglas y procedimientos allí descritos y además, deberán ajustarse a la legislación y buenas prácticas de la administración. Por tal motivo, deben quedar registradas y soportadas de acuerdo a las políticas de la Universidad El Bosque.

En relación con la evaluación de la gestión financiera, en los informes de los estados financieros de cada semestre presentados a El Claustro, se incluyen los índices que se utilizan para evaluar la gestión de cada periodo. Los principales índices son:

- › El índice de liquidez comprende el capital de trabajo y la razón corriente.
- › El índice de operación se maneja a través de la rotación de activos.
- › El índice de endeudamiento se compone del nivel de endeudamiento, el impacto de la carga financiera, y el apalancamiento total.
- › El índice de rentabilidad se relaciona con el margen fundacional, el retorno sobre los activos y el retorno sobre patrimonio.
- › El EBITDA y el EBITDA ajustado (capacidad que tiene la universidad para generar beneficios de acuerdo con su actividad como Institución de educación superior).

Soportes y anexos

- Indicadores financieros 2013 - 2012

Indicador: ID363 - Información verificable sobre organismos, mecanismos y procedimientos para evaluar la gestión presupuestal.

Los principales entes institucionales encargados de evaluar la gestión presupuestal son:

- › El Claustro, en el mes de marzo aprueba el presupuesto anual de la presente vigencia y los Estados Financieros de la Institución del año inmediatamente anterior, incluyendo la Ejecución Presupuestal. En el mes de septiembre son aprobados los Estados Financieros correspondientes al primer semestre del año en curso como la Ejecución Presupuestal del mismo periodo.
- › El Consejo Directivo presenta ante El Claustro el Presupuesto General de Ingresos y Gastos, previo estudio del Consejo Administrativo, examina y recomienda ante el Claustro la aprobación de los Estados Financieros y la Ejecución Presupuestal. Autoriza también las adiciones y traslados presupuestales que se requieran y realiza las recomendaciones pertinentes.
- › El Consejo Administrativo asesora y hace recomendaciones al Consejo Directivo sobre los aspectos financieros.

Entre los mecanismos que existen para el control de la gestión presupuestal encontramos:

- › La Vicerrectoría Administrativa mediante el Departamento de Presupuesto se encarga de la actualización de las diferentes herramientas de los presupuestos de los programas y proyectos o cursos determinados, controlando su ejecución presupuestal, las cuales son presentadas ante el Consejo Administrativo, el Consejo Directivo y El Claustro.
- › En el mes de marzo se presenta ante El Claustro el presupuesto de la vigencia para su aprobación con el resultado de la ejecución presupuestal del año inmediatamente anterior como se puede apreciar en el Anexo Resolución de El Claustro.

Algunas de las herramientas que hacen parte del proceso de control y evaluación de la gestión son:

- › Cada programa y unidad académica calcula su propio presupuesto de ingresos y gastos de acuerdo a sus necesidades, en el cual indica: número de alumnos, nómina, gestión del recurso humano, proyectos de proyección social, cursos de educación continuada, gastos de inversión en adecuaciones, equipos y muebles, el cual es presentado en la reunión de Planeación, Calidad y Presupuesto. El Departamento de Presupuesto consolida y ajusta el Presupuesto de cada programa de acuerdo a las observaciones presentadas en la reunión, el cual es aprobado por el Claustro.
- › El Vicerrector Administrativo presenta un informe de ejecución presupuestal al Consejo Directivo y a El Claustro.
- › El jefe de Presupuesto verifica el cumplimiento en la ejecución del presupuesto a partir de los centros de costos asignados, controlando siempre que haya una disponibilidad presupuestal a los requerimientos de compras o servicios presentados.
- › El jefe de Presupuesto envía cada tres meses el reporte de ejecución presupuestal a las diferentes áreas académicas y atiende observaciones de cada responsable sobre la ejecución.

Soportes y anexos

- Resolución de El Claustro 465 del 2014
- Informe Financiero presentado a El Claustro Marzo 2014.

Indicador: ID364 - Información verificable sobre la evaluación de la Revisoría Fiscal acerca de los estados financieros de la institución.

De acuerdo con el Reglamento General, la Institución cuenta con la firma GRANT THORNTON FAST & ABS Auditores que cumple con la función de Revisoría Fiscal y rinde informes sobre los estados financieros.

Según el Reglamento General de la Universidad, el Fiscal General debe ser elegido por El Claustro por períodos de un año y pueden ser reelegidos. Por medio de la Resolución 472 de 2014 de El Claustro, para el último período —comprendido entre el 15 de marzo de 2014 y el 14 de marzo de 2015— se reeligió al Señor Pedro Bonilla Fonseca como Revisor Fiscal y como suplente al Señor Jairo Enrique González Cañón quienes son auditores de la firma mencionada.

Según el artículo 43 del Reglamento General entre las funciones del Revisor Fiscal están: velar para que se lleve la contabilidad, las actas de El Claustro y El Consejo Directivo; dar cuenta de las irregularidades que detecte en el funcionamiento de la Institución; establecer un control de los bienes, rentas y gastos de la Institución; colaborar con las entidades oficiales para la inspección y vigilancia de la Institución.

El Claustro se reúne el primer día hábil de los meses de septiembre y de marzo, en estas fechas, se presentan los Estados Financieros con corte a junio y diciembre de cada vigencia. La Revisoría Fiscal presenta en la reunión de marzo el Dictamen de los Estados Financieros del año anterior que cubre el periodo de enero-diciembre, y en la reunión de septiembre presenta unas recomendaciones sobre el cumplimiento de los procesos y políticas establecidas.

Soportes y anexos

- Dictamen y recomendaciones año 2013- 2014.
- Resolución 472 de 2014 de El Claustro.

Característica 29. Presupuesto y funciones sustantivas.

“La institución cumple con los requerimientos presupuestales que se desprenden del proyecto institucional y de las actividades académicas y de bienestar.”

La estructura del presupuesto está organizada con el fin de dar soporte a los procesos de planeación, ejecución y control de los planes y proyectos en el cumplimiento y la toma de decisiones de acuerdo con las funciones misionales de la Institución.

En la Tabla “Uso de los Recursos”, se presentan las actividades de docencia, investigación y servicios. En el año 2013, las actividades académicas directas participan en el total del uso de los recursos con un 53 %, las de investigación con un 4 %, las de servicio el 4 %, soporte académico y administrativo 22 % y las de desarrollo con un 17% (ver anexo: Tabla Uso de los Recursos 2013).

Desde la planeación institucional las actividades contempladas en el presupuesto están orientadas al desarrollo académico con actividades de investigación y transferencia, la relación con los usuarios, desarrollo del talento humano, el desarrollo el campus, los recursos y los servicios. Con el fin de que los proyectos y programas contemplados en el Plan de Desarrollo estén financiados debe existir una articulación entre el presupuesto y la planeación institucional.

De acuerdo con la Política de Talento Humano, el cuerpo académico y administrativo tiene la oportunidad de organizar proyectos o cursos diferentes a la labor contratada y en un horario adicional. Estos proyectos pueden ser: Cursos de educación continuada, Asesorías y consultorías, Proyectos de investigación y Programas de proyección Social, en donde se contemplan unos ingresos adicionales retribuidos en forma de honorarios a partir de los excedentes del curso, conferencias o labor realizada en cada proyecto (ver anexos: Formatos de asesoría y servicios, Cursos de educación continuada, y Ejecuciones de cursos y proyectos).

La elaboración del presupuesto de inversión en relación con las funciones sustantivas de la Universidad es una labor que comparten los decanos y jefes de las unidades administrativas.

Los planes y proyectos que se plantea la Institución se registran en las inversiones anuales de las unidades académicas y administrativas que están orientadas al desarrollo de las funciones misionales de la universidad: la formación, la investigación y la proyección social. En el año de 2013 el total de las Inversiones fue de \$19.739 de los cuales el 80% en Formación, 17% en Investigación y 3% en Servicios y Proyección Social (ver anexo: Tabla de las inversiones por funciones misionales).

La Universidad discrimina las inversiones en dos grandes grupos: unidades académicas que se distribuyen en: muebles, equipos de tecnología, equipos médicos, odontológicos, de laboratorios, otros equipos, adecuaciones o adquisiciones locativas y las inversiones institucionales se detallan por el nombre del proyecto. Las inversiones institucionales durante los tres años analizados están representadas en la terminación del Edificio Fundadores, en la adquisición de predios con destino al mejoramiento y ampliación del campus universitario ubicado en la calle 134 y en el segundo campus localizado en Chía que ya se encuentra en funcionamiento (ver anexo: Tabla de Inversiones 2011-2012-2013).

Los académicos y directivos de la universidad respondieron una encuesta sobre los criterios, la organización y el manejo presupuestal que arrojó estos resultados: el 66,7% de los directivos dijeron que

el informe de ejecución del presupuesto es oportuno para una adecuada toma de decisiones y, por otro lado, el 77,3 % de los directivos estuvieron de acuerdo en que el apoyo de la oficina de presupuesto en el manejo de la herramienta ha sido adecuado mientras que el 57,8 % de los académicos de la muestra dijeron estar de acuerdo con los criterios, la organización y el manejo presupuestal (ver anexo: Resultados de la encuesta).

Indicadores de la Característica 29

Indicador: ID365 - Información verificable sobre la estructura del presupuesto y los criterios para organizarlo de acuerdo con las funciones misionales.

De acuerdo con las funciones misionales de la Universidad existe un reporte presupuestal identificado como "Uso de los Recursos" que identifica claramente las actividades de docencia, investigación y servicios, fuera de los servicios de soportes académicos y administrativos, y las actividades de desarrollo tanto institucionales como de las diferentes áreas académicas, con los siguientes criterios: las actividades académicas incluyen todos los gastos directamente relacionados con la prestación del servicio, incluyendo la nómina de los profesores, los honorarios que demanden el cumplimiento del pensum, así como los gastos de funcionamiento. En las actividades de investigación se incluyen todos los gastos e inversiones que efectuó la Vicerrectoría de Investigación, los laboratorios creados para este fin, así como los proyectos con financiación interna y externa para investigación. La proyección social está inmersa en las actividades de servicios principalmente aquellas que son de bienestar universitario.

En el año 2013, las actividades académicas directas participan en el total del uso de los recursos con un 53 %, las de investigación con un 4 %, las de servicio el 4 %, soporte académico y administrativo 22 % y las de desarrollo con un 17 %; estos datos se presentan en la tabla 15.

Tabla 15. Uso de los recursos

Concepto	Uso de los recursos Millones de pesos	
	Ejec 2013	%
Actividades Académicas	58.720	53%
Actividades de Investigación	4.747	4%
Actividades de Servicio	4.180	4%
Servicios de Soportes Académicos y Administrativos	24.385	22%
Actividades de Desarrollo	19.317	17%
Total	111.349	100%

Fuente: Ejecución presupuestal 2011-2013, Departamento de Presupuesto, 2013.

Soportes y anexos

- Tabla Uso de los Recursos 2013

Indicador: ID366 - Información verificable sobre la relación entre el presupuesto y la planeación institucional.

En cada vigencia, los proyectos institucionales liderados por El Claustro, El Consejo Directivo y la Rectoría se incluyen en el presupuesto consolidado en la Administración General. Sin embargo, si surge un proyecto o una actividad no contemplada inicialmente dentro del presupuesto, se tiene en cuenta de acuerdo con los recursos disponibles.

El Plan de Desarrollo Institucional 2011-2016 define cinco ejes estratégicos en los que trabaja la Universidad: 1. Desarrollo estratégico y de calidad; 2. Desarrollo académico; 3. Éxito estudiantil; 4. Construimos un mejor equipo; 5. Desarrollo del entorno para el aprendizaje. Estos ejes apuntan a un fortalecimiento y desarrollo institucional integral fundamentado en el talento humano y los recursos y servicios que se requieren para el crecimiento y mejoramiento de la oferta académica, la investigación y la responsabilidad social. Cada uno de estos ejes contiene a su vez programas y proyectos.

Desde esta planeación institucional las actividades contempladas en el presupuesto están orientadas al desarrollo académico actividades de investigación y transferencia, la relación con los usuarios, desarrollo del talento humano, el desarrollo el campus, los recursos y los servicios.

Con el fin de que los proyectos y programas contemplados en el Plan de Desarrollo se encuentren debidamente financiados debe existir una articulación entre el presupuesto y la planeación institucional. Para ello, se identifican los diversos programas y proyectos que demandan una inversión desde las unidades académicas o administrativas que se relacionan con el Plan de Desarrollo Institucional.

Soportes y anexos

- Herramienta Presupuestal 2014

Indicador: ID367 - Información verificable sobre asignaciones presupuestales que incentiven la gestión por proyectos.

De acuerdo con la Política de Gestión del Talento Humano, el cuerpo académico y administrativo tiene la oportunidad de organizar proyectos o cursos diferentes a la labor contratada y en un horario adicional.

Estos proyectos pueden ser: Cursos de Educación Continuada, Asesorías y Consultorías, Proyectos de Investigación y Programas de Proyección Social, en donde se contemplan unos ingresos adicionales retribuidos en forma de honorarios a partir de los excedentes del curso, conferencias o labor realizada en cada proyecto.

La Universidad tiene un formato de presupuesto que debe ser diligenciado por el área responsable que proyecte realizar un curso, un proyecto o una asesoría en el que se proyectan los ingresos y los gastos respectivos (incluidos los honorarios) y se calculan unos excedentes para los Cursos de Educación Continuada. El formato se presenta ante el Departamento de Presupuesto que los avala y los tramita con las instancias respectivas que son las Vicerrectorías Administrativa y Académica, quienes posteriormente, lo presentan ante el Consejo Directivo para la aprobación final del proyecto.

Soportes y anexos

- Formatos de Asesoría y Servicios, Cursos de Educación continuada, y ejecuciones de Cursos y Proyectos.

Indicador: ID368 - Información verificable sobre la proporción del presupuesto de inversión y su distribución entre las funciones sustantivas de la universidad, en los últimos tres años.

Los planes y proyectos que se plantea la Institución se registran en las inversiones anuales de las unidades académicas y administrativas que están orientadas al desarrollo de las funciones misionales de la universidad: la formación, la investigación y la proyección social.

En el año de 2011 las inversiones alcanzaron \$30.927 millones que se distribuyeron de la siguiente forma: 91% en Formación, 7% en Investigación y 2% en Servicios y Proyección Social.

En el año 2012 las inversiones sumaron \$25.509 distribuyéndose así: Formación 85.3%, Investigación 13%, Servicios y Proyección Social 1%.

En el año de 2013 el total de las inversiones fue de \$19.739 de los cuales el 80 % en Formación, 17% en Investigación y 3% en Servicios y Proyección Social. Como se puede observar el grueso de la inversión se dedica a la formación y a la investigación.

Tabla 16. Inversiones por funciones misionales

INVERSIONES 2011-2012-2013-POR FUNCIONES MISIONALES						
CIFRAS EXPRESADAS EN MILLONES DE PESOS	2011	%/ INW	2012	%/ INW	2013	%/ INW
ACADEMICAS	28.153	91%	21.755	85%	15.747	80%
INVESTIGATIVAS	2.158	7%	3.377	13%	3.375	17%
SERVICIO Y PROYECCION SOCIAL	617	2%	376	1%	617	3%
TOTAL INVERSIONES	30.927	100%	25.509	100%	19.739	100%

Fuente: Ejecución presupuestal 2011-2013, Departamento de Presupuesto, 2013.

Soportes y anexos

- Cuadro de las Inversiones por funciones misionales.

Indicador: ID369 - Información verificable sobre la distribución y monto de las partidas destinadas a inversión, en los últimos tres años.

La Universidad discrimina las Inversiones en dos grandes grupos: Unidades Académicas que se distribuyen en: muebles, equipos de tecnología, equipos médicos, odontológicos, de laboratorios, otros equipos, adecuaciones o adquisiciones locativas y las inversiones institucionales se detallan por el nombre del proyecto.

En la tabla 17 se presenta la ejecución detallada de los gastos de inversiones para los años 2011, 2012 y 2013.

Las principales Inversiones de las Unidades Académicas en los últimos tres años están representadas en: muebles, que corresponden en su gran mayoría a la dotación de aulas; en Equipos de Cómputo y Tecnología, dotación de laboratorios de informática, así como la dotación de Video Beam y computador en cada aula, también las adquisiciones de Licencias y Software, la principal inversión en equipos fue la dotación del Laboratorio de Ingeniería y adquisición de Unidades odontológicas, en adecuaciones locativas están la construcción de nuevas aulas, el gimnasio y las nuevas clínicas odontológicas, así como el laboratorio de investigaciones.

Tabla 17. Inversiones 2011 – 2012 – 2013

INVERSIONES 2011-2012-2013			
CIFRAS EXPRESADAS EN MILLONES DE PESOS	EJECUCION 2011	EJECUCION 2012	EJECUCION 2013
INVERSIONES UNIDADES ACADEMICAS			
Muebles y Enseres	624	1.505	2.264
Equipos de Computo -Tecnologia-licencias-Software	2.774	1.345	1.774
Equipos Medicos-Odontologicos-Laboratorios-Otros	934	3.386	3.398
Adquisiciones y Adecuaciones Locativas	3.321	2.718	5.753
TOTAL INVERSIONES UNIDAD ACADEMICA	7.653	8.954	13.189
INVERSIONES INSTITUCIONALES			
Edificio Fundadores	23.274	2.655	
Adquisicion Propiedades Campus Calle 134			1.281
Adquisicion Segundo Campus		13.900	
Desarrollo Segundo Campus			5.270
TOTAL INVERSIONES INSTITUCIONALES	23.274	16.555	6.551
TOTAL INVERSIONES	30.927	25.509	19.740

Fuente: Ejecución presupuestal 2011-2013, Departamento de Presupuesto, 2013.

Las inversiones Institucionales durante los tres años analizados está representado en la terminación del Edificio Fundadores, en la adquisición de predios con destino al mejoramiento y ampliación del campus universitario ubicado en la calle 134 y en el segundo campus localizado en Chía que ya se encuentra en funcionamiento.

Soportes y Anexos

- Tabla de Inversiones 2011-2012-2013

Indicador: ID370 - Apreciación de la comunidad universitaria sobre los criterios, la organización y el manejo presupuestal.

Dentro del proceso de autoevaluación institucional se aplicaron unas encuestas con diferentes preguntas sobre la gestión presupuestal a los académicos y los directivos con el fin de conocer la apreciación de la comunidad universitaria. Los resultados obtenidos fueron:

El 72,7 % de los directivos de la muestra manifiesta que el conocimiento que tiene sobre los procesos manejados por la Unidad de Presupuesto es suficiente.

Por otro lado, el 66,7 % de los directivos de la población consultada está de acuerdo en que el informe de ejecución del presupuesto es oportuno para hacer una adecuada toma de decisiones.

A la pregunta sobre la herramienta presupuestal, el 72,7 % de los directivos considera que es adecuada. Por su parte, el 77,3 % de los directivos estuvo de acuerdo en que el apoyo de la oficina de presupuesto en el manejo de la herramienta ha sido adecuado.

Por último, el 57,8 % de los académicos de la muestra consideran estar de acuerdo con los criterios, la organización y el manejo presupuestal.

En conclusión, los porcentajes obtenidos a través de las respuestas de la comunidad universitaria consultada permiten confirmar que los criterios, la organización y el manejo presupuestal de la Institución están considerados como suficientes y adecuados.

Característica 30. Organización para el manejo financiero.

“La Institución tiene una organización eficiente y funcionarios eficaces para el manejo financiero.”

La gestión financiera a cargo de la Vicerrectoría Administrativa tiene una organización por dependencias, entre ellas: departamentos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Finanzas Estudiantiles. Ver Anexo: Organigrama de la Vicerrectoría Administrativa y sus dependencias.

Las 26 personas que laboran en las dependencias financieras son seleccionadas por la Oficina de Talento Humano y para ello deben cumplir con los perfiles donde se incluyen parámetros de: conocimiento, experiencia, capacidad técnica y administrativa para la toma de las decisiones y que demuestran tener una alta confiabilidad debido a su integridad moral. Ver Anexo: Perfiles de los funcionarios.

A partir de enero de 2012 la Universidad cuenta con el software People Soft de ORACLE, una herramienta para el registro y gestión de la información contable de la Institución. El uso de la herramienta de People Soft ha permitido llevar a cabo un permanente análisis estratégico a través del cual se evalúa la situación actual de la Universidad para una acertada toma de decisiones en todos los frentes en los que opera la Institución.

Los procedimientos y trámites financieros deben seguir las normas establecidos por la universidad para conseguir los objetivos previstos en la administración de los recursos que tiene la Institución.

Según el Acuerdo 11838 de 2013 se aprobó la “Política de administración de recursos financieros” que define los lineamientos generales para la administración de recursos financieros de la UEB, de tal manera que se garantice el cumplimiento de las actividades misionales de formación, investigación y extensión. El objetivo es “optimizar los ingresos y racionalizar sus gastos” con el fin de mantener un adecuado balance que le permita cumplir con sus objetivos.

Para ello, el presupuesto se divide en Centros de costos y es a través de ellos que se articulan con las unidades académicas y las operaciones a nivel financiero (ver anexo: Flujogramas de procesos).

Cada uno de los procesos realizados en la gestión financiera está regulado con el fin de evaluar su precisión y alcance. El resumen de dichos procesos se aprecia a través de los indicadores de gestión para cada dependencia (ver anexo: Tabla de indicadores de gestión del departamento de presupuesto).

Se realizó una encuesta con el fin de conocer la opinión de los directivos y académicos acerca de la eficiencia y efectividad de los procedimientos y trámites financieros. Para el 56,1 % de los directivos de la muestra los procedimientos y trámites financieros que conciernen al programa son eficientes, aunque es de anotar que un porcentaje apreciable del 16.7% contestó que no aplica.

Por su parte, el 60,6% de los directivos de la muestra considera efectivos los procedimientos y trámites financieros que conciernen al programa.

En relación con los académicos consultados el 69.6 % manifiesta que los procedimientos y trámites financieros son efectivos y eficientes a pesar de que un 30.6% respondió que no aplica. Ver Anexo: Resultados de la encuesta.

Indicadores de la Característica 30.

Indicador: ID371 - Información verificable sobre la organización de las dependencias encargadas del manejo financiero.

Existe un organigrama detallado en donde se aprecia la organización de la Vicerrectoría Administrativa, sus dependencias, entre las cuales se encuentran los Departamentos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Finanzas Estudiantiles que son las encargadas del manejo financiero de la Institución.

La Vicerrectoría Administrativa tiene a su cargo dirigir, coordinar y supervisar las actividades administrativas y financieras para apoyar las labores académicas. Además, presenta los informes financieros al Consejo Directivo y a El Claustro.

El Departamento de Contabilidad está compuesto por el Jefe de Contabilidad, cuatro Asistentes administrativos y un Auxiliar administrativo quienes registran y consolidan las operaciones de la institución.

El Departamento de Presupuesto lo componen el Jefe de Presupuesto, cuatro Asistentes administrativos y dos Auxiliares administrativos. Ellos se encargan de actualizar la herramienta presupuestal para el cálculo del presupuesto de la vigencia, consolidan la información y tramitan todos los requerimientos de compra o servicio de acuerdo a una disponibilidad presupuestal, controlando su ejecución.

El Departamento de Tesorería está compuesto por el jefe del departamento, el Coordinador Administrativo, tres Asistentes Administrativos, un Auxiliar Administrativo y tres Cajeros. Este equipo debe gestionar eficientemente los recursos financieros de la Universidad, facilitando el recaudo y brindando seguridad a nuestros usuarios (internos y externos). Así como todos los egresos en el cumplimiento de las obligaciones contraídas.

El Departamento de Finanzas Estudiantiles se compone del jefe del Departamento, un Coordinador Administrativo, tres Asistentes Administrativos y cuatro Auxiliares Administrativos. Se encarga de definir los lineamientos para proporcionar el apoyo financiero a los estudiantes, profesores y empleados administrativos que requieren de créditos y de otras formas de pago.

Soportes y anexos

- Organigrama de la Vicerrectoría y de las dependencias financieras.

Indicador: ID372 - información verificable sobre el perfil de los funcionarios que laboran en las dependencias encargadas del manejo financiero.

Los lineamientos estratégicos de la Universidad apuntan a una Institución que se esfuerza por posicionarse en el marco de la educación superior con avances científicos, tecnológicos que atiende a los problemas de la sociedad en un proceso de mejora en la cobertura, calidad y eficiencia, esto se refleja también en la calidad y competencia de la fuerza laboral que conforma la estructura financiera.

Las personas que laboran en las dependencias financieras son seleccionadas por la Oficina de Talento Humano y para ello deben cumplir con los perfiles donde se incluyen parámetros de: conocimiento, experiencia, capacidad técnica y administrativa para la toma de las decisiones y que demuestran tener una alta confiabilidad debido a su integridad moral.

Los perfiles de los cargos con funciones administrativas y financieras, las categorías y los departamentos en donde se requieren para el desempeño de labores financieras son:

- › Jefe departamento, categoría I, para Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Finanzas.
- › Coordinador, categoría II, para Contabilidad, Tesorería y Finanzas.
- › Auxiliar Administrativo, categoría I, se requieren para Tesorería, Presupuesto, Finanzas y Contabilidad.
- › Asistente Administrativo, categoría III, Tesorería
- › Asistente Administrativo, categoría IV, Contabilidad y Finanzas y Presupuesto
- › Asistente Administrativo, categoría V, Presupuesto
- › Secretaria, categoría IV, Tesorería
- › Cajero, Tesorería.

Soportes y anexos

- Perfiles de los funcionarios

Indicador: ID373 – información verificable sobre los sistemas de información para apoyar la gestión financiera.

A partir de enero de 2012 la Universidad cuenta con el software People Soft de ORACLE, una herramienta idónea para el registro y gestión de la información contable de la Institución, que se contrató con ENOREY INTERNATIONAL SA, la cual realizó la implementación del software, de acuerdo con las necesidades de la Institución y realizó la capacitación del personal en las siguientes suites:

People Soft Finanzas - Planificación de Recursos Empresariales (ERP -Enterprise Resource Planning) está dividido en los siguientes módulos:

- | | |
|--------------------------|----|
| › Cuentas a pagar | AP |
| › Compras | PO |
| › Activo fijo | AM |
| › Control de Compromisos | KK |
| › Cuentas por cobrar | AR |
| › Contabilidad | GL |
| › Facturación | BI |

Dentro del módulo de Contabilidad GL se encuentra la funcionalidad de repartos, desarrollo realizado por la firma de consultoría para permitir la aplicación de los costos indirectos por intermedio de inductores a cada uno de los departamentos, con el fin de generar información y garantizar la equidad en esta distribución. La información general se revisa mediante informes y consultas.

People Soft Recursos Humanos – HCM

El objetivo de esta suite es administrar y gestionar información detallada del personal administrativo y académico de la Universidad, las contrataciones, nóminas de pago, licencias médicas, desarrollo de personal, ausencias y vacaciones, entre otros.

People Soft Campus – FS

Esta suite se encarga de registrar información como: inscripciones, matrículas, derechos pecuniaros, asignación de créditos, aplicación de pagos, becas, descuentos y estímulos para la comunidad universitaria. Además, integra la información académica generada desde el sistema SALA y luego la transfiere a la suite de finanzas ERP. Las Clínicas Odontológicas operan independientemente por el sistema HIIMS, donde ellos al final de cada mes generan un archivo plano con las entradas contables generadas durante este periodo y es enviado al departamento de Contabilidad donde es cargado mediante una plantilla al ERP Finanzas.

El uso de la herramienta de People Soft ha permitido llevar a cabo un permanente análisis estratégico a través del cual se evalúa la situación actual de la Universidad para una acertada toma de decisiones en todos los frentes en los que opera la Institución.

Indicador: ID374 – Información verificable sobre normas internas para la realización de los procedimientos y trámites financieros.

Según el Acuerdo 11838 de 2013 se aprobó la “Política de administración de recursos financieros” que define los lineamientos generales para la administración de recursos financieros de la UEB, de tal manera que se garantice el cumplimiento de las actividades misionales de formación, investigación y extensión.

La premisa básica para el manejo de los recursos con los que cuenta es la de “optimizar los ingresos y racionalizar sus gastos” con el fin de mantener un adecuado balance que le permita cumplir con sus objetivos. Para ello, el presupuesto se divide en centros de costos y es a través de ellos que se articulan con las unidades académicas y las operaciones a nivel financiero se controlan a través de procesos, los cuales están definidos claramente en cada unidad que interviene en los trámites financieros.

Otros lineamientos relacionados con la gestión de los recursos financieros:

- › El marco jurídico que rige a la Universidad por sus características el cual tiene una normatividad interna y externa.
- › Lineamientos sobre organización y el manejo financiero, es decir, en particular, tiene en cuenta normas relacionadas con los recaudos financieros, las cajas menores, las inversiones, los anticipos, el pago a los acreedores, las devoluciones, etc.
- › Lineamientos acerca del manejo del presupuesto, en los que orienta sobre los procedimientos a seguir en la planificación y elaboración del presupuesto.
- › Procedimiento para el control de la ejecución del presupuesto.
- › Lineamientos sobre el registro de las operaciones financieras de los ingresos y egresos. Estos registros se realizan a través de la herramienta de People Soft en cada una de las dependencias del área financiera.
- › Lineamiento para la integración de reportes y cierre mensual, semestral y anual.

Soportes y anexos

- Flujogramas de procesos.

Indicador: ID375 – Información verificable sobre indicadores de gestión para evaluar la gestión de las dependencias financieras.

Cada uno de los procesos realizados en la gestión financiera está regulado con el fin de evaluar su precisión y alcance. El resumen de dichos procesos se aprecia a través de los indicadores de gestión por cada dependencia.

Los indicadores de gestión del Departamento de Finanzas estudiantiles

- › Cobertura del crédito institucional
- › Indicador de gestión de recuperación de cartera
- › Indicador de participación de cartera por fuente de financiación Universidad, Icetex, Entidades Financieras.

También existen algunos indicadores de gestión que se refieren a los servicios y atención a la comunidad educativa, el perfil de funcionarios y los sistemas de información.

- › Indicador de servicios y atención a la comunidad
- › Indicador de nivel de formación de los funcionarios del departamento
- › Indicador gestión sobre la eficiencia y efectividad de los procesos
- › Indicador para evaluar la gestión de la dependencia
- › Indicador de gestión sobre utilización de medios tecnológicos para Financiación

Los indicadores de la gestión del Departamento de Tesorería

- › Pagos a terceros

Los indicadores de esta gestión son:

- » Valor Cheques Girados
Total Pago a Proveedores
- » Valor Transferencias
Total Pago a Proveedores
- » Fecha Efectiva de Pago
Fecha Radicación factura U Bosque
- » Fecha Efectiva de Pago
Fecha Radicación factura Departamento de Tesorería

- › Recaudo

Los indicadores finales son:

- » Valor Recaudo código de Barras
Valor Recaudo Total
- » Valor Recaudo Manual
Valor Recaudo Total
- » Valor Recaudo Transferencia
Valor Recaudo Total
- » Valor Recaudo Adquirencias
Valor Recaudo Total

- › Inversiones
 - Los indicadores de gestión son:
 - » Ingresos Financieros
 - » Valor Total Ingresos No Operacionales
 - » Indicadores de Departamento de Presupuesto
- › Ser parte fundamental en la toma de decisiones de la gerencia.
 - » Registrar en el sistema contable el presupuesto asignado a la dependencia a efecto de llevar un control adecuado del mismo.
 - » Generar información veraz y oportuna a la dirección y a las unidades correspondientes.
 - » Generar índices de ejecución periódicamente y su respectivo análisis.
 - » Revisar excepciones de asientos de GL, AR, PO, AP, KK.
- › Distribución de costos
 - » Revisar y analizar los gastos generados por la universidad en general para realizar la distribución adecuada de los costos secundarios.
- › Control de presupuesto y centros de costo.
 - » Control y creación de centros de costo y órdenes internas de proyectos de investigación y educación continuada.
 - » Conciliación de los centros de costo con el sistema contable y solicitar la reclasificación.
 - » Recibir, generar y validar la información para la facturación interna.
- › Proyectar y controlar la ejecución presupuestal.
 - » Recibir, revisar y tramitar todas las solicitudes.
 - » Asignar a cada solicitud centro de costo y partida presupuestal.
 - » Verificar que las solicitudes sean presentadas en los formatos correspondientes y con la documentación requerida.
 - » Revisar los diferentes convenios con las entidades hospitalarias donde rotan los estudiantes y aquellos de investigación.
 - » Mantener permanente comunicación con cada una de las áreas acerca del proceso y trámite de cada solicitud, así como de los cambios que puedan darse en los procesos.
 - » Conciliar las diferentes partidas presupuestales que fueron afectadas en el sistema integral de administración universitaria, contra los registros contables de la dependencia.

Soportes y anexos

- Tabla Indicadores Departamento de Finanzas Estudiantiles
- Tabla de Indicadores del Departamento de Tesorería
- Tabla de indicadores de gestión del Departamento de Presupuesto

Indicador: ID376 – Apreciación de la comunidad universitaria sobre la eficiencia y efectividad de los procedimientos y trámites financieros.

La gestión financiera está relacionada con todas las actividades de la Universidad, es por ello que toca a quienes hacen parte de la comunidad universitaria y de la agilidad de sus procesos y trámites

depende la facilidad para alcanzar los objetivos planteados por el Plan de Desarrollo y por las funciones misionales de la Institución. Sobre el tema financiero se preguntó a académicos y directivos. Se encontraron estos resultados:

Para el 56,1 % de los directivos de la muestra los procedimientos y trámites financieros que conciernen al programa son eficientes, es de anotar que un porcentaje apreciable el 16.7 % contestó que no aplica. Por su parte, el 60,6% de los directivos de la muestra considera efectivos los procedimientos y trámites financieros que conciernen al programa.

En relación con los académicos consultados, el 69.6% manifiesta que los procedimientos y trámites financieros son efectivos y eficientes a pesar de que un 30.6% respondió que no aplica.

Lo anterior confirma que la población universitaria está de acuerdo en que los procedimientos y trámites financieros son efectivos y eficientes.

Proceso de autoevaluación con fines de Acreditación Institucional

Informe de cumplimiento de características e indicadores
del modelo CNA para la Acreditación Institucional

Factor **11**
Recursos financieros

Edición impresa en el mes de julio de 2014
en Bogotá D.C., Colombia



UNIVERSIDAD
EL BOSQUE

Av. Cra 9 N° 131A - 02, Edificio Fundadores. Línea gratuita 01 8000 11 30 33
PBX (571) 6489000 Bogotá, Colombia
www.uelbosque.edu.co