

10. Proyección y sostenibilidad

El desarrollo y proyección del área financiera se convierte en un elemento fundamental para la sostenibilidad institucional.

La Estructura Financiera Presupuestal de la Institución, se presenta en función de dos componentes de carácter general:

En primer término, los aspectos relacionados con la Ejecución Presupuestal de la vigencia, y como complemento los relacionados con la Formulación del Presupuesto para la vigencia de 2011.

Primer Componente – Ejecución Presupuestal 2010

Se presenta bajo dos referentes:

* Por rubros presupuestales, según lo establece la normatividad vigente sobre la materia, y

* Por centros de costos, según la metodología adoptada por la Universidad en su actual sistema de Planificación Institucional.

Primer componente: presupuesto 2010

El Consejo Superior Universitario, mediante Acuerdo 037 de diciembre de 2009, aprobó el presupuesto para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010 por valor total de veintiocho mil ochocientos ocho millones (\$28.808).

Durante el transcurso de la vigencia el Consejo Superior Universitario aprobó adiciones por valor de doscientos veintiséis millones (\$226) y una reducción de doscientos cuarenta y cinco millones (\$245).

Ejecución Presupuestal 2010 por rubros presupuestales

1. Ingresos:

Estructura general

A 31 de diciembre de 2010 se presentó una ejecución del Presupuesto Ingresos por valor total de veinte nueve mil doscientos ochenta y cinco millones (\$29.285), de los cuales:

- Catorce mil quinientos ochenta y seis millones (\$14.586), el 49,81% corresponden a Ingresos Rentas Propias
- Catorce mil seiscientos noventa y ocho millones (\$14.698), el 50,19% corresponden a Recursos de la Nación,

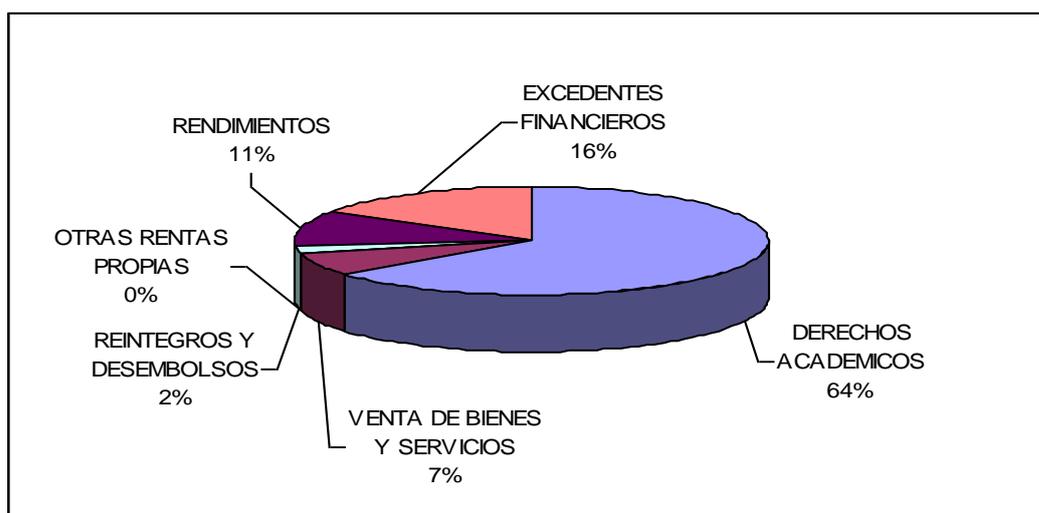
Estructura específica en el nivel de rubro general

Ingresos

- Las Rentas Propias: Catorce mil quinientos ochenta y seis millones (\$14.586), corresponden a:

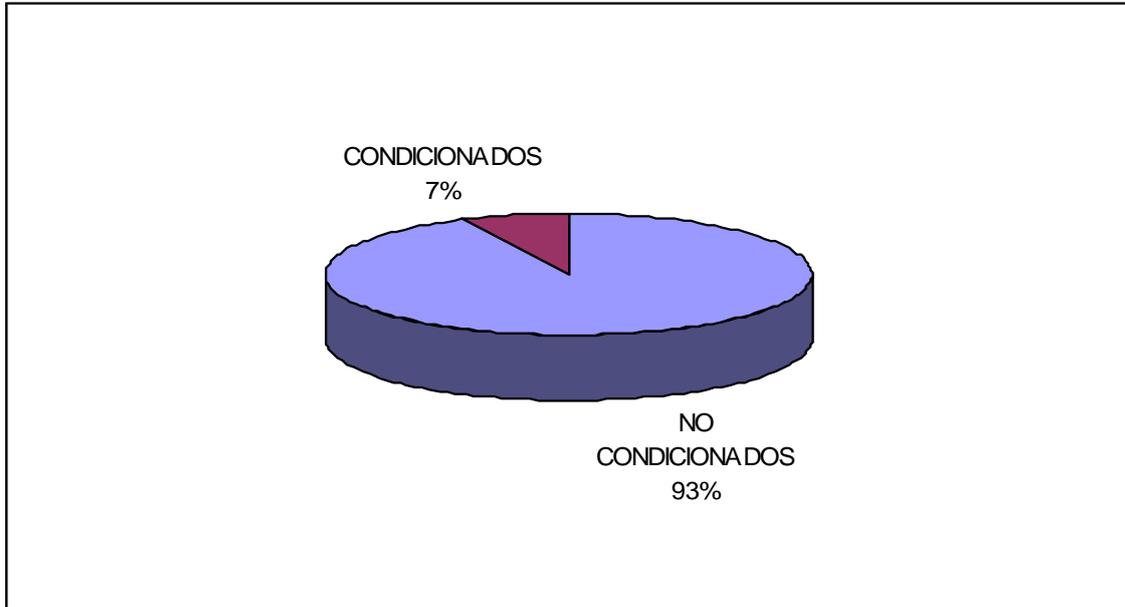
DESCRIPCIÓN	2010	%
	EJECUTADO	PARTICIPACIÓN
RENTAS PROPIAS	14.586	100,00%
DERECHOS ACADÉMICOS	9.417	64,56%
MATRÍCULAS PREGRADO	7.454	51,10%
MATRÍCULAS POSGRADO	880	6,03%
INSCRIPCIONES PREGRADO	449	3,08%
INSCRIPCIONES POSGRADO	111	0,76%
DERECHOS DE GRADO PREGRADO	225	1,54%
DERECHOS DE GRADO POSGRADO	86	0,59%
OTROS DERECHOS ACADÉMICOS	212	1,45%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	964	6,61%
EDUCACIÓN PERMANENTE Y CONTINUADA	590	4,04%
CURSOS DE EXTENSIÓN	321	2,20%
CONSULTA MÉDICA EXÁMENES LABORATORIO	49	0,34%
VENTA DE BIENES Y/O PRODUCTOS	4	0,03%
OTRAS RENTAS PROPIAS	33	0,22%
ARRENDAMIENTO	22	0,15%
OTRAS RENTAS PROPIAS	10	0,07%
REINTEGROS Y DESEMBOLSOS	271	1,86%
DEVOLUCIÓN IVA	271	1,86%
RECURSOS DE CAPITAL	3.902	26,75%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.602	10,98%
EXCEDENTES FINANCIEROS	2.300	15,77%

Con respecto a los ingresos por Rentas Propias de la Universidad el concepto de Derechos Académicos se convierte en un factor muy importante ya que representan el 64,56% frente al total, otro concepto por destacar es el de Rendimientos Financieros que son los recursos provenientes de la colocación de excedentes de tesorería en el mercado de capitales representaron el 10,98%



- Los Recursos de la Nación (aportes): Catorce mil seiscientos noventa y ocho millones (\$14.698), los cuales se distribuyen para funcionamiento (\$13.618) millones Trece mil seiscientos diez y ocho millones que corresponde al 93% de los recursos y (\$ 1.080) millones que corresponde a inversión que es el 7% del total de recursos de la nación.

DESCRIPCIÓN	2010	%
	EJECUTADO	PARTICIPACIÓN
APORTES	14.698	100%
NO CONDICIONADOS	13.618	93%
PRESUPUESTO NACIONAL	13.325	91%
PRESUPUESTO NACIONAL	13.058	89%
ICFES	266	2%
REINTEGRO CERTIFICADO ELECTORAL	288	2%
APORTES MEN CERT ELECTORAL	6	0%
CONDICIONADOS	1.080	7%
PRESUPUESTO NACIONAL	1.058	7%
ICFES	22	0%



2. Egresos:

Estructura general

Egresos: El total de la ejecución de egresos fue de veinticuatro mil seiscientos noventa millones (\$24.690):

- Veinti dos mil ochocientos setenta millones (\$22.870), que equivalen al 92,63% fueron Gastos de Funcionamiento, con una Ejecución del 88,96%.
- Mil ochocientos veinte un millones (\$1.821), que equivalen al 7,37% fueron Gastos de Inversión, con una Ejecución del 59,11%.

Estructura específica en el nivel de rubro general

- El Total de Gastos de Funcionamiento: veinte dos mil ochocientos setenta millones (\$22.870), corresponden a:

CONCEPTO	EJECUCIÓN	%
	2010	PARTICIPACIÓN
SERVICIOS PERSONALES	19.905	87,04%
GASTOS GENERALES	2.600	11,37%
TRANSFERENCIAS	365	1,60%
TOTAL	22.870	100,00%

- Los Gastos de Inversión: Mil ochocientos veinte un millones (\$1.821), con una Ejecución del 59,11% corresponden a:

DESCRIPCIÓN	EJECUCIÓN	%
	2010	PARTICIPACIÓN
INVERSIÓN	1.821	7,37%
INFRAESTRUCTURA	313	1,27%
PROYECTO FORTALECIMIENTO PLANTA FÍSICA	200	0,81%
ADECUACIÓN SEDE PLENOSOL	113	0,46%
DOTACIÓN	1.351	5,47%
APLIC. INFORMÁTICA EN PROGRAMAS ACAD	764	3,10%
ADQ EQ E IMPL LAB BACTERIOLOGÍA	184	0,74%
ADQUISICIÓN DE MATERIAL DE BIBLIOTECA	403	1,63%
MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN	105	0,43%
GESTIÓN DE CALIDAD MECI	63	0,26%
MEDIO AMBIENTE	42	0,17%
VIGENCIAS EXPIRADAS	51	0,21%

Segundo Componente – Formulación del Presupuesto 2011

Este Segundo Componente contiene los fundamentos conceptuales y el desarrollo metodológico del proceso de Formulación del Presupuesto correspondiente a la vigencia fiscal de 2011, aprobado por el Acuerdo 030 del 10 de diciembre de 2010, emanado del Consejo Superior Universitario (CSU) y cuya elaboración ocupó una parte muy significativa de la Gestión Institucional durante el periodo correspondiente al presente Informe.

Para la formulación del Proyecto de Presupuesto se definieron y desarrollaron cuatro (4) fundamentos referenciales:

Primer elemento referencial:

Criterios de formulación

Se toma como referente básico, los siguientes postulados:

- ...“Los criterios de priorización”, como fase previa a la determinación y cuantificación de la gestión institucional y a la asignación de los recursos y del talento humano indispensable para garantizar dicha gestión”.
- “Que la asignación final de los recursos disponibles deberán hacerse en función de criterios objetivamente definidos (prioridades), tales como:
 - Acciones institucionales, que representen una íntima relación de causalidad con las estrategias institucionales definidas en función de los postulados básicos del discurso pedagógico oficial: calidad, ampliación de cobertura y sostenibilidad.

- Aquellas acciones institucionales, cuyo naturaleza presenta una relación de causalidad con los ‘indicadores de gestión’ que presentan un menor índice y cuya no modificación constituirá una notable restricción en la obtención de los reconocimientos jurídicos, que de diverso orden debe cumplir la Universidad en general y los programas académicos en particular.
- Acciones institucionales que son producto de las recomendaciones (Planes de Mejoramiento) surgidas como productos de los procesos de reconocimiento jurídico (estándares mínimos) que son indispensables para los procesos de acreditación de programas académicos, así como de las recomendaciones incluidas en los informes y visita de los órganos de control.
- Acciones institucionales que correspondan a proyectos tendientes a la generación de nuevos recursos de carácter económico.
- Acciones institucionales, cuya finalidad fundamental sea dotar a la institución de la infraestructura básica de carácter físico y tecnológico para el fortalecimiento y/o ampliación del campo de gestión de la Institución.
- Acciones institucionales destinadas a continuar y consolidar procesos en curso, en las cuales la Universidad ha invertido parte significativa de su gestión y sus recursos”.

La previa definición del techo financiero, que servirá como referente para la determinación final de las acciones de desarrollo que se incluirán en el correspondiente Plan Operativo.

Segundo elemento referencial:

Comportamiento histórico de los indicadores institucionales de carácter financiero

Marco Referencial del Desarrollo del Componente Descriptivo

1. Los indicadores Institucionales de carácter financiero como:

- Siete (7) Indicadores respecto a los Ingresos, y
- Catorce (14) Indicadores respecto a los Gastos y Apropriaciones.

2. Período: Vigencias Presupuestales de los años 2008-20010 (proyectado).

3. Unidades de Análisis:

- La Ejecución Presupuestal Anual.
- Participación Porcentual en el nivel de Rubro-Indicador.
- Promedio de la Participación Porcentual en el nivel de rubro durante el Periodo 2005-2009.

Tercer elemento referencial:

Políticas para la formulación del techo financiero

De carácter general:

- Mantener y acrecentar los principios de eficiencia, eficacia y transparencia en la asignación y manejo de sus recursos financieros en general y del patrimonio institucional en particular.
- Dar estricto y oportuno cumplimiento a las disposiciones de carácter legal que regulan el Régimen Laboral y Prestacional de los Servidores de la Institución.
- Garantizar la viabilidad financiera y presupuestal de los proyectos prioritarios definidos en consenso por la comunidad universitaria constitutivos del Plan Estratégico Operativo PEO 2011, ubicados en el contexto del Proceso de Innovación Organizacional.

De carácter específico:

- Fortalecimiento de la Función Investigativa, de Proyección Social, de Bienestar Universitario y de Planificación Institucional.
- Fortalecimiento de la organización estructural y funcional de las dependencias académicas y administrativas.
- Ejecución de la segunda fase del proyecto integral de desarrollo de Plenosol, en sus componentes académico, administrativo y de bienestar universitario.
- Mantenimiento y ampliación de la plataforma tecnológica.
- Diseño y desarrollo de estrategias en materia de planta física en desarrollo de la política prioritaria establecida por el Consejo Superior Universitario.

Cuarto elemento referencial

Estructura Metodológica

Primera fase

- Revisión y análisis de la normatividad vigente, en materia presupuestal.
- De carácter general.
- De carácter específico.

Segunda fase

Análisis evaluativo:

- Del comportamiento histórico de los indicadores institucionales de carácter financiero
- De la ejecución presupuestal proyectada correspondiente a la vigencia 2010.
- De la estructura financiera presupuestal en el nivel de área y dependencia (Centros de Costos).
- Plan de compras.
- Plan de contratación.
- Informes y recomendaciones de los entes de control en materia presupuestal.

Tercera fase

- Diseño e implementación de ajustes a la estructura presupuestal.
- Formulación y socialización de los fundamentos conceptuales y de los desarrollos metodológicos para el proceso de formulación.
- Recolección, sistematización y cuantificación de las propuestas y solicitudes formuladas por las dependencias.
- Formulación del estimativo de ingresos y egresos.
- Determinación del techo financiero.
- Identificación y cuantificación de los gastos no comprimibles.
- Determinación, clasificación y cuantificación de prioridades.
- Elaboración, discusión y aprobación del anteproyecto.

Programación operativa para la formulación del anteproyecto de presupuesto

- Listado de actividades y tareas.
- Responsables por niveles.
- Tiempo de realización.
- Fecha de realización.
- Sistema de seguimiento y control.

ANÁLISIS DESCRIPTIVO DEL PRESUPUESTO

Se presentó la Estructura General del Anteproyecto de Presupuesto de Ingresos, elaborado por la Vicerrectoría Administrativa, División Financiera y la Oficina de

Planeación, Sistemas y Desarrollo, y aprobado por el Consejo Superior Universitario, mediante Acuerdo 037 del 9 de diciembre de 2009:

1. Monto Total. 30.714 millones.

Que representa un incremento de 1.906 millones, equivalente al 6,61% respecto al presupuesto inicial de la vigencia de 2010

Información financiera

Área contable

Los Estados financieros de la Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca son preparados de conformidad con las normas y principios de Contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación y los parámetros de evaluación definidos por la Contraloría General de la República.

Antecedentes de los estados contables consolidados

La Contraloría General de la República evaluó los Estados Financieros consolidados de la Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca por la vigencia fiscal 2010, dándoles una clasificación sin salvedades

Balance general comparativo 2009-2010

Millones de pesos

Activo

CUENTA	2009	2010	VARIACIONES	
			\$	%
ACTIVO				
Activo Corriente				
Disponible	1.539	1.058	-4.81	-31%
Inversiones temporales	18.646	20.765	2.119	11%
Transferencias por cobrar	0			
Deudores corrientes	1.308	2.567	1.259	96%
Inventarios	0	0	0	
Diferidos corrientes	73	26	-47	-64%
Otros activos corrientes	466	700	234	50%
Total Activo Corriente	22.032	25.116	3.084	14%
Activo No Corriente				
Inversiones permanentes	23	15	-8	-35%
Deudores no corrientes				
Propiedades, planta y equipo	8.713	8.199	-514	-6%
Intangibles	1.585	1.722	137	9%
Diferidos no corrientes	0			
Bienes de beneficio y uso público	0			
Bienes y derechos en investigación	0			
Otros activos no corrientes	0	0		

Valorizaciones	4.795	6.077	1.282	27%
Total activos no corrientes	15.116	16.013	897	6%
TOTAL ACTIVO	37.148	41.129	3.981	11%

Aspectos para destacar

- Alta liquidez.
- Portafolio de inversión en entidades AAA y Banco de la República.
- Solidez.

Balance general comparativo 2009-2010 Millones de pesos

Pasivo y Patrimonio

CUENTA	2009	2010	VARIACIONES	
			\$	%
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Obligaciones financieras corrientes				
Proveedores	0			
Cuentas por pagar	102	131	29	28%
Obligaciones fiscales corrientes	0			
Obligaciones laborales corrientes	361	402	41	11%
Pasivos estimados y provisiones corrientes				
Diferidos corrientes	0			
Otros pasivos corrientes	1.686	1.795	109	6%
Total Pasivo Corriente	2.149	2.328	179	8%
Pasivo No Corriente				
Total Pasivo No Corriente				
TOTAL PASIVO	2.149	2.328	179	8%
PATRIMONIO				
Capital	29.043	30.323	1.280	4%
Superávit de capital				
Fondos patrimoniales obligatorios				
Donaciones	167	167	0	0%
Sena				
Fondos sector solidario				
Fondos patrimoniales voluntarios				
Reservas				
Revalorización del patrimonio				
Resultados del ejercicio	1.288	2.863	1.575	122%

Resultados de ejercicios anteriores	0			
Superávit por valorización	4.501	5.447	946	21%
TOTAL PATRIMONIO	34.999	38.800	3.801	11%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	37.148	41.128	3.980	11%

Aspectos para destacar

- El 75% del pasivo son los ingresos recibidos por anticipado (matrículas).
- Los pasivos laborales por concepto de prestaciones sociales, son proporcionales al año.
- No existen pasivos a largo plazo; el pasivo pensional.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 2009-2010 Millones de pesos

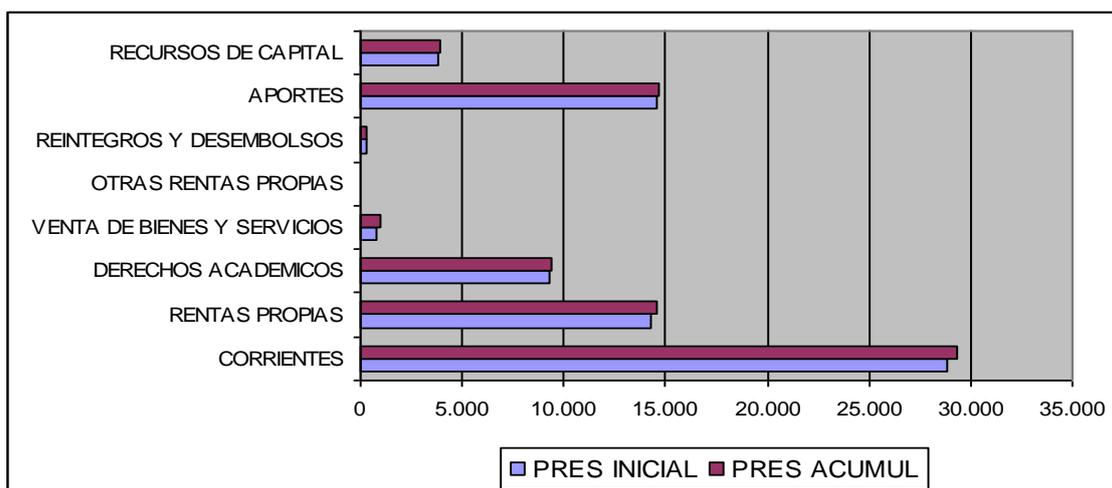
COMPARATIVO INGRESO	2009	2010	VARIACIÓN	
			\$	%
TRANSFERENCIAS	13.876	15.780	1.904	13,72%
VENTAS SERVICIOS	9.291	9.911	620	6,67%
TOTAL INGRESOS	23.167	25.691	2.524	10,89%
COSTO DE VENTAS				
SERVICIOS EDUCATIVOS	13.704	14.260	556	4,06%
SERVICIOS SALUD	276	344	68	24,64%
SERVICIOS HOTELEROS	384	343	-41	-10,68%
TOTAL COSTOS	14.364	14.947	583	4,06%
SUELDOS Y SALARIOS	5.664	5.916	252	4,45%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.074	1.075	1	0,09%
APORTES SOBRE NÓMINA	140	142	2	1,43%
GENERALES	2.345	2.444	99	4,22%
TOTAL GASTO	9.223	9.577	354	3,84%
EXCEDENTE OPERACIONAL	-420	1.167	1.587	-377,86%
OTROS INGRESOS	1.886	1.733	-153	-8,11%
OTROS GASTOS	178	35	-143	-80,34%
EXCEDENTE EJERCICIO	1.288	2.865	1.577	122,44%

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2010

PRESUPUESTO DE INGRESOS

Millones de pesos

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	RECAUDOS ACUMULADOS	PORCENTAJE
INGRESOS	28.808	29.285	101,65%
CORRIENTES	28.808	29.285	101,65%
RENTAS PROPIAS	14.264	14.586	102,26%
DERECHOS ACADÉMICOS	9.281	9.417	101,46%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	802	964	120,15%
OTRAS RENTAS PROPIAS	46	33	70,69%
REINTEGROS Y DESEMBOLSOS	280	271	96,95%
APORTES	14.544	14.698	101,06%
RECURSOS DE CAPITAL	3.855	3.902	101,22%



PRESUPUESTO DE GASTOS

Millones de pesos

