

**DIAGNÓSTICO FINANCIERO DE LA ESCUELA DE SALUD PÚBLICA DE LA
UNIVERSIDAD DEL VALLE, PARA EL PERIODO 2011 A 2014**

AUTOR: JORGE FERNANDEZ GALLEG0



**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2017**

**DIAGNÓSTICO FINANCIERO DE LA ESCUELA DE SALUD PÚBLICA DE LA
UNIVERSIDAD DEL VALLE, PARA EL PERIODO 2011 A 2014**

AUTOR: JORGE FERNANDEZ GALLEG0

Trabajo de grado para optar por el título Contador Público

**Tutora: Patricia González González
PhD. VK ZIMMERMAN CENTER FOR INTERNATIONAL EDUCATION AND
RESEARCH IN ACCOUNTING
Doctora en Contabilidad y Contraloría**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2015**

Nota de Aceptación

Firma del Presidente del jurado

Firma del Jurado

Firma del Jurado

DEDICATORIA

Dedico mi logro primero a mi madre Lucy Amparo Gallego Grajales y mi padre Jorge Fernández Gómez, por darme la vida, enseñanza y principios que hoy en día me hacen la persona que soy y que han permitido que alcancé este logro y muchos que están por llegar.

A mis hermanas Nathalia y Diana que son motivo de Esfuerzo e inspiración y han sido un gran apoyo a lo largo de mi vida.

A toda mi familia que me han formado a lo largo de toda mi vida, como una persona Justa, Leal y Responsable. A mis abuelas que siempre estuvieron presentes en mi crecimiento como persona, e inculcaron principios básicos para mi desarrollo. Por último a mis compañeros de claustro y amigos siempre presentes en estos más de 6 años de carrera universitaria, que con su apoyo y conocimiento aportaron a este logro.

AGRADECIMIENTOS.

En primer lugar le doy gracias a mis padres que siempre me han apoyado en momentos difíciles y me han formado en quien hoy soy.

También le doy gracias a mis hermanas que siempre me han apoyado en estos 23 años de vida, y quienes son fuente de inspiración y me impulsan a crecer cada día más.

Agradezco a la Universidad del Valle, lugar en el cual he aprendido mucho, he conocido grandes personas, motivo principal de mi crecimiento dentro del espacio universitario, agradezco además por todo el conocimiento adquirido y que queda por aprender en mis futuros estudios.

A mis amigos Universitarios, siempre presentes en estos 6 años, apoyándome y brindando su amistad fundamental. A mi novia por su apoyo incondicional en cada momento y aportar a mi crecimiento personal como profesional.

A la Escuela de Salud Pública, por los casi 3 años que pase laborando y aprendiendo en sus espacios y que hoy son fundamentales en mi vida personal y profesional. Agradezco mucho su confianza y humanidad depositada en mí, en cabeza del director Fabián Méndez Paz.

Tabla de contenido

RESUMEN.....	15
INTRODUCCION.....	16
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.1. ANTECEDENTES.....	17
1.2. FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA.....	21
1.2.1. Pregunta Problema.....	21
1.2.2. Preguntas de Investigación.....	21
1.3. IDENTIFICACIÓN DE OBJETIVOS.....	22
1.3.1. Introducción al Objetivo.....	22
1.3.2. Objetivo General.....	22
1.3.3. Objetivos Específicos.....	23
1.4. VIABILIDAD DEL ESTUDIO.....	24
1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	24
1.6. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....	26
1.6.1. Tipo de Estudio.....	26
1.6.2. Método de Investigación.....	26
1.6.3. Fuentes y Técnicas para la Recolección de la Información.....	27
1.7. DEFICIENCIAS O LIMITACIONES EN EL CONOCIMIENTO DEL PROBLEMA QUE ORIENTA EL ESTUDIO.....	29

2.	MARCO REFERENCIAL.....	30
2.1.	MARCO TEÓRICO.....	30
2.1.1.	Teoría de la Empresa.....	30
2.1.2.	Teoría de la Administración.....	32
2.1.3.	Teoría General de los Sistemas.....	35
2.1.4.	Sistema de Información Contable.....	38
2.1.5.	Administración Financiera.....	42
2.2.	MARCO CONCEPTUAL.....	46
2.3.	MARCO JURÍDICO.....	55
2.3.1.	Contabilidad Pública.....	55
2.3.2.	Comportamiento Presupuestal.....	56
2.4.	MARCO CONCEPTUAL.....	58
3.	ANÁLISIS Y RESULTADOS.....	60
3.1.	ANÁLISIS HISTÓRICO.....	60
3.1.1.	Historía.....	60
3.1.2.	Misión y Visión.....	61
3.1.3.	Propuesta Valor.....	62
3.1.4.	Planificación.....	62
3.1.5.	Áreas de Estudio.....	63
3.2.	ANÁLISIS FINANCIERO ESCUELA DE SALUD PÚBLICA.....	66

3.2.1.	Matriz DOFA.	66
3.2.2.	Análisis Financiero Especialización Auditoría en Salud.	69
3.2.3.	Análisis Financiero Maestría en Salud Pública.	79
3.2.4.	Análisis Financiero Maestría en Salud Ocupacional.	90
3.2.5.	Análisis Financiero Maestría de Administración en Salud.	100
3.2.6.	Análisis Financiero Maestría de Epidemiología.....	110
3.2.7.	Análisis Financiero Consolidado.....	119
3.3.	Análisis Presupuestal.....	126
3.3.1.	Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2011.....	127
3.3.2.	Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2012.....	131
3.3.3.	Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2013.....	135
3.3.4.	Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2014.....	139
4.	CONCLUSIONES.....	144
5.	RECOMENDACIONES.....	147
	BIBLIOGRAFÍA.....	148

LISTA DE TABLAS**Pág.**

Tabla 1. Matriz DOFA Escuela de Salud Pública.	66
Tabla 2.Ingresos especialización en Salud 1er Semestre 2011.	70
Tabla 3.Ingresos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2012.	72
Tabla 4.Ingresos Especialización auditoría en Salud 2do Semestre 2012.	72
Tabla 5.Ingresos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2013.	73
Tabla 6.Ingresos Especialización auditoría en Salud 2do Semestre 2013.	73
Tabla 7.Ingresos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2014.	73
Tabla 8.Ingresos Especialización auditoría en Salud 2do Semestre 2014.	74
Tabla 9.Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2011.	75
Tabla 10.Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2012.....	77
Tabla 11.Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 2do Semestre 2012.....	77
Tabla 12.Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2013.....	78
Tabla 13.Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 2do Semestre 2013.....	78
Tabla 14.Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2014.....	78
Tabla 15.Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 2do Semestre 2014.....	79
Tabla 16. Ingresos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2011.	80
Tabla 17.Ingresos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2011.	81
Tabla 18.Ingresos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2012.	81
Tabla 19.Ingresos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2012.	82
Tabla 20.Ingresos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2013.....	82

Tabla 21.Ingresos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2013.	83
Tabla 22.Ingresos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2014.	83
Tabla 23.Ingresos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2014.	84
Tabla 24.Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2011.	85
Tabla 25. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2011.	86
Tabla 26. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2012.	86
Tabla 27. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2012.	87
Tabla 28. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2013.	87
Tabla 29. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2013.	88
Tabla 30. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2014.	88
Tabla 31. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2014.	89
Tabla 32.Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2011.	91
Tabla 33.Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2011.	91
Tabla 34. Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2012.	92
Tabla 35. Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2012.	92
Tabla 36.Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2013.	93
Tabla 37. Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2013.	93
Tabla 38. Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2014.	94
Tabla 39.Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2014.	94
Tabla 40. Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2011.	95
Tabla 41. Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2011.....	96

Tabla 42. Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2012.	96
Tabla 43. Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2012.....	97
Tabla 44.Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2013.	97
Tabla 45. Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2013.....	98
Tabla 46.Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2014.	98
Tabla 47.Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2014.....	99
Tabla 48.Ingresos Maestría de Administración en Salud 1er Semestre 2011.	100
Tabla 49. Ingresos Maestría de Administración en Salud 2do Semestre 2011.	101
Tabla 50.Ingresos Maestría de Administración en Salud 1er Semestre 2012.	101
Tabla 51.Ingresos Maestría de Administración en Salud 2do Semestre 2012.	102
Tabla 52.Ingresos Maestría de Administración en Salud 1er Semestre 2013.	102
Tabla 53.Ingresos Maestría de Administración en Salud 2do Semestre 2013.	103
Tabla 54.Ingresos Maestría de Administración en Salud 1er Semestre 2014.	103
Tabla 55. Ingresos Maestría de Administración en Salud 2do Semestre 2014.	104
Tabla 56.Costos y Gastos Maestría Administración Salud 1er Semestre 2011.	105
Tabla 57. Costos y Gastos Maestría Administración Salud 2do Semestre 2011.....	106
Tabla 58.Costos y Gastos Maestría Administración Salud 1er Semestre 2012.	106
Tabla 59. Costos y Gastos Maestría Administración Salud 2do Semestre 2012.....	107
Tabla 60.Costos y Gastos Maestría Administración Salud 1er Semestre 2013.	107
Tabla 61. Costos y Gastos Maestría Administración Salud 2do Semestre 2013.....	108
Tabla 62. Costos y Gastos Maestría Administración Salud 1er Semestre 2014.....	108

Tabla 63.Costos y Gastos Maestría Administración Salud 2do Semestre 2014.....	109
Tabla 64.Ingresos Maestría de Epidemiología 1er Semestre 2011.....	110
Tabla 65.Ingresos Maestría de Epidemiología 2do Semestre 2011.....	111
Tabla 66.Ingresos Maestría de Epidemiología 1er Semestre 2012.....	111
Tabla 67.Ingresos Maestría de Epidemiología 2do Semestre 2012.....	112
Tabla 68. Ingresos Maestría de Epidemiología 1er Semestre 2013.....	112
Tabla 69.Ingresos Maestría de Epidemiología 2do Semestre 2013.....	113
Tabla 70.Ingresos Maestría de Epidemiología 1er Semestre 2014.....	113
Tabla 71.Ingresos Maestría de Epidemiología 2do Semestre 2014.....	114
Tabla 72.Costos y Gastos Maestría Epidemiología 1er Semestre 2011.	115
Tabla 73.Costos y Gastos Maestría Epidemiología 2do Semestre 2011.....	115
Tabla 74.Costos y Gastos Maestría Epidemiología 1er Semestre 2012.	116
Tabla 75.Costos y Gastos Maestría Epidemiología 2do Semestre 2012.....	116
Tabla 76.Costos y Gastos Maestría Epidemiología 1er Semestre 2013.	117
Tabla 77. Costos y Gastos Maestría Epidemiología 2do Semestre 2013.....	117
Tabla 78. Costos y Gastos Maestría Epidemiología 1er Semestre 2014.	118
Tabla 79. Costos y Gastos Maestría Epidemiología 2do Semestre 2014.....	118
Tabla 80.Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2011.	128
Tabla 81.Ejecución Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2011.	130
Tabla 82.Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2012.	132
Tabla 83. Ejecución Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2012.	134

Tabla 84.Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2013.	136
Tabla 85.Ejecución Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2013.	138
Tabla 86.Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2014.	140
Tabla 87.Ejecución Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2014.	142

LISTA DE GRÁFICAS**Pág.**

Gráfico 1. Participación en Ingresos.....	120
Gráfico 2. Participación en Costos	121
Gráfico 3. Utilidades Efectivas 2011-2014.....	121
Gráfico 4. Participación Utilidades Efectivas 2011-2014, por Posgrado.....	123
Gráfico 5. Utilidades Efectivas 2011-2014.....	123

RESUMEN.

En este proyecto se desarrolla la consolidación de un trabajo de más de 3 años, en los cuales he apoyado a la Escuela de Salud Pública, en el seguimiento y control de sus operaciones y finanzas, desde mi labor como monitor de la dirección de la Escuela entre los años 2012 y 2015.

La labor llevada a cabo en la Escuela de Salud Pública, tenía como principal objetivo, el apoyo al director de la Escuela (Profesor Fabián Méndez Paz), para ejercer un buen control sobre las operaciones de la dependencia, en pro del cumplimiento de la Misión y Visión de la misma. Es gracias a esta labor, que con el apoyo de la dirección se propone llevar a cabo un diagnóstico o evaluación de la Escuela, en el cual se pueda tener una conclusión de la labor realizada, es decir, llevar a cabo un diagnóstico financiero, que pueda concluir si la Escuela cumplió con sus objetivos para el lapso de 2011 a 2014, medidos principalmente a través de la Misión, Visión y Presupuesto anual.

Con el resultado de esta investigación, se pretenderá determinar qué tan eficiente es una dependencia de una Universidad Pública, en el manejo de los recursos estatales y el cumplimiento de sus objetivos, y realizar un paralelo con entidades del sector privado, para conocer que similitudes pueden existir en el desarrollo operativo, y si por el hecho de ser un ente público, se resta importancia a manejo eficiente de los recursos.

INTRODUCCION.

La propuesta a desarrollar será una investigación de carácter cualitativo y descriptivo, en la cual se describirá el desarrollo, manejo y control de actividades en un periodo de tiempo establecido.

La investigación se realizará en la Escuela de Salud Pública de la Universidad del Valle, en donde luego de la recolección de información financiera correspondiente al periodo comprendido entre el primer semestre de 2011 y el segundo de 2014, se pretende llevar a cabo la utilización de herramientas de la administración financiera, con el fin de determinar el nivel de eficiencia de las funciones o actividades académicas que se desarrollan en la Escuela de Salud Pública, en otras palabras, que tan viables, desde el punto de vista financiero, son los posgrados que se ofrecen en la Escuela de Salud Pública (realización de una evaluación financiera). Además, se llevará a cabo la realización de gráficos comparativos entre los periodos académicos que se van a investigar y analizar, con el objetivo de determinar que periodos académicos han generado más utilidades, una razón que los hace viables.

Para poder llevar a cabo el proceso de análisis de datos, se ha recolectado información financiera de un periodo de 4 años (2011-2014), conformada por sueldos de profesores contratistas, becarios contratados, y servicios ejecutados por la Escuela de Salud Pública, como principales costos y gastos en los que se ha incurrido. Paralelo a los costos, en cuanto a los ingresos, se ha recolectado la información de ingresos por matriculas e inscripciones de los estudiantes como principal ingreso percibido.

Por lo tanto, con la información recopilada, y la investigación a realizarse, se busca principalmente aportar a la toma de decisiones en la Dirección de la Escuela de Salud Pública, en

cuanto a las labores académicas representativas de la misión de la Escuela, para que se pueda llevar a cabo una gestión efectiva de las actividades al interior de la Escuela.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

1.1. ANTECEDENTES.

Actualmente en todas las organizaciones, principalmente en las de carácter privado, es de mucha utilidad e importancia el buen manejo o gestión de las actividades, en cuanto a gastar o invertir lo necesario en el proceso productivo. Esto ha cobrado mayor importancia con grandes desfalcos que se han llevado a cabo tanto nacional, como internacionalmente, con casos de importancia como Enron, o Interbolsa en Colombia, situación en la que, al parecer el papel de los Contadores Públicos y Auditores, parece no haber cobrado la importancia que debía tener. Es por esto que la preocupación se transfiere incluso a las entidades públicas, las cuales sistemáticamente están siendo direccionadas hacia la autofinanciación, principalmente mediante la limitación de recursos suministrados por el Estado; y es que aunque el Ministerio de Educación es el segundo que más recibe asignación del Presupuesto, (24.8 Billones en 2013 y 27.276 entre funcionamiento (25.082) e inversión (2.194) en 2014)¹ este parece no ser suficiente para todo el país en cada escalafón de Educación, desde la básica, primaria, hasta la educación superior.

En el particular caso de la Universidad del Valle, constantemente se llevan a cabo recortes en los presupuestos internos realizados anualmente por cada Facultad, y a su vez por cada Dependencia de las Facultades; puesto que los recursos obtenidos de carácter nacional,

¹ Ministerio de Hacienda (2013). Pág. 31.

Gubernamental o Municipal, parecen no ser suficientes para el normal desarrollo de su operación. Las actividades limitantes para la Universidad hacen pensar que cada vez más se orienta hacia la privatización, o la búsqueda de métodos que puedan sostener el funcionamiento de la Universidad, como adjudicación de proyectos, investigación, consultorías, asesorías, realización de diplomados, cursos, entre otras actividades que buscan la obtención de recursos para la Universidad; pero ante esta preocupación notoria en las Universidades Públicas se requiere también de una eficiente gestión de los recursos que se poseen, por lo que es necesaria la buena toma de decisiones, lo cual a su vez requiere de sistemas eficientes de información, que suministren herramientas de utilidad para ejecutar de manera eficiente el manejo de los recursos.

En las instituciones públicas, el mejor medidor para la gestión operativa, es el Presupuesto Público, que Ortiz B. (2005) define como “Un Estado en que se perciben y prevén los ingresos y gastos durante un determinado período, un cuadro que evalúa y compara los gastos que deben satisfacerse y los ingresos que han de percibirse” (p. 35). Pero no solo consiste en la elaboración del mismo, sino también en su seguimiento, en el cual se busque el máximo cumplimiento. En la Escuela de Salud Pública se lleva a cabo la elaboración de presupuestos anuales, que posteriormente son consolidados con el resto de Dependencias y Facultades, para confrontarse con el presupuesto de la Universidad del Valle, realizado para el mismo período, según los acuerdos emitidos por el Consejo Superior de la Universidad. En la Universidad del Valle, el presupuesto es la base de la operatividad de cada dependencia, puesto que con base al aprobado para la vigencia de un periodo fiscal, se ejecutan los gastos necesarios en el mismo lapso, para poder ejecutar el presupuesto, existe un proceso particular para la Universidad del Valle, estipulado en el Acuerdo 010 de 1997 del Consejo Superior, en el cual se establecen los siguientes 2 pasos: elaboración del certificado de disponibilidad, el cual garantiza la existencia

de recursos para la asunción de compromisos; y la realización del registro presupuestal (diligenciado y firmado por el ordenador del gasto o en su defecto por el rector o vicerrector administrativo, a quienes se delega la responsabilidad del cumplimiento del presupuesto), que se define como la operación mediante la cual se perfecciona el compromiso y se afecta en forma definitiva la apropiación, garantizando que el recurso no se utilizará para ningún otro fin. Con el cumplimiento de estos dos pasos, se garantiza que el presupuesto se utiliza de manera adecuada, y de acuerdo a los objetivos que se tienen desde su elaboración², al no sobrepasar los rubros presupuestados por cada concepto. La persona encargada de llevar a cabo este proceso, será el ordenador del gasto, que, debido a la descentralización del presupuesto por programas, será el director del mismo (En el caso de la Escuela de Salud Pública, su director), apoyado por un funcionario público, encargado de la parte operativa³.

La Escuela de Salud Pública, en la Facultad de Salud de la Universidad del Valle, siempre se ha preocupado por la buena gestión de las actividades y el manejo de los recursos que se designan anualmente por el presupuesto; y ha sido precisamente esta preocupación, lo que ha logrado que la Escuela de Salud Pública sea la segunda dependencia de la Facultad, en cuanto a la obtención de ingresos⁴, e igualmente en cuanto a la utilidad total. Pero por otro lado no es la dependencia más eficiente en cuanto al cumplimiento de los datos presupuestados⁵ anualmente, puesto que en algunos rubros se invierte más de lo presupuestado y en otros, en ocasiones no se utilizan los valores estimados (manteniendo el presupuesto total en control, no sobrepasándolo), ante lo cual es necesario un apoyo para la toma de decisiones, manejo y predicción de los rubros invertidos o que se pretende invertir en un periodo académico.

² Acuerdo 010. Consejo Superior Universidad del Valle, Santiago de Cali, Colombia, 11 de noviembre de 1997.

³ Ídem.

⁴ Presupuesto de la Facultad de Salud, Universidad del Valle 2013 y 2014.

⁵ Informe de Departamento de Planeación Facultad de Salud (2013).

En la búsqueda de la Escuela de Salud Pública por un manejo eficiente de sus actividades, se encuentra que se ha elaborado una monografía del mismo nivel que la que se pretende llevar a cabo, en la cual se formula una propuesta de diseño de Sistema de Información Contable⁶ para la Escuela de Salud Pública, en el cual se lleva a cabo la realización de un análisis muy completo sobre la Escuela en el 2007, utilizando herramientas de gestión y contables, como la matriz DOFA y definiciones contables, para finalmente entregar a la Escuela, una propuesta para el manejo de las cuentas. Sin embargo, aparte de este trabajo no se han encontrado tesis o libros relacionados con las finanzas de una dependencia de Salud Pública, ya sea como posgrado o como Escuela, por lo tanto, la investigación que llevaré a cabo servirá como base para iniciar estudios en otras Escuelas, específicamente en entes públicos, donde no existe un control estricto como en el sector privado, más allá del presupuesto y su seguimiento.

Por otro lado, enfocado un poco más a la gestión, se encuentra otra Monografía elaborada en la Universidad del Valle, la cual “surge de la necesidad de indagar sobre las acciones llevadas a cabo por el Programa Académico de Fonoaudiología de una Universidad Pública del suroccidente colombiano en la sección de Salud Ocupacional de la misma Universidad, durante las prácticas formativas de sus estudiantes, con el fin de fortalecer las competencias académicas (cognitivo-comunicativa, auditiva y vocal) y laborales para el futuro profesional en Fonoaudiología desde el área de Salud Ocupacional”⁷. Esta se utilizará para adquirir un mayor conocimiento del sector Salud y como se llevan a cabo las actividades académicas.

⁶ Cardona Quintero, Lina M. y Toro Hernández, A. M. (2007). Propuesta de diseño de un sistema de información contable para la Escuela de Salud Pública de la Universidad del Valle. Santiago de Cali.

⁷ Cañas Orozco, D. P., Cardona Ceballos, C. y Wagner Yepes, A. (2010). Descripción de las acciones llevadas a cabo por el programa académico de Fonoaudiología de una Universidad pública en la sección de salud ocupacional de la misma Universidad, durante el período 2004-2009. Santiago de Cali.

1.2. FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA.

1.2.1. Pregunta Problema.

Entre los años 2011 y 2014, primer periodo de ejecución del director de la Escuela Fabián Méndez Paz. ¿La Escuela de Salud Pública fue financieramente viable y eficiente en la gestión y ejecución de sus actividades académico-administrativas, dirigidas al cumplimiento de su misión?

1.2.2. Preguntas de Investigación.

- ¿Qué tan eficiente es la Escuela de Salud Pública en la ejecución de sus actividades académicas?
- ¿Entre el año 2011 y el 2014, en que periodos se ha logrado mayor o menor eficiencia y utilidad para la Escuela de Salud Pública?
- Teniendo en cuenta datos históricos ¿Para periodos posteriores al estudiado, que tanta efectividad y rentabilidad se espera obtener?
- ¿Cuál posgrado es más eficiente en la realización de sus actividades?
- ¿Qué tanto influye la obtención de los ingresos en los gastos incurridos por parte de los posgrados?
- ¿Qué tan autosuficiente es la Escuela de Salud Pública, para poder financiar sus propias actividades?
- ¿A qué se deben las utilidades o pérdidas obtenidas en cada semestre?
- ¿Qué diferencia hay entre la Escuela de Salud Pública financiada por Recursos públicos, y la autofinanciada, en un caso hipotético?

- ¿Qué diferencias se pueden identificar entre la realización de una evaluación financiera a una entidad Pública (Escuela de Salud Pública), frente a una realizada sobre entidades Privadas?

1.3. IDENTIFICACIÓN DE OBJETIVOS.

1.3.1. Introducción al Objetivo.

El objetivo de este estudio es la realización de la recolección de los costos, gastos e ingresos en la Escuela de Salud Pública entre los años 2011 y 2014, a fines de llevar a cabo un análisis de la información, para finalmente determinar la viabilidad de la Escuela, como financiadora propia de sus actividades, y también teniendo en cuenta el aporte ejecutado por parte del presupuesto nacional, y así lograr determinar un paralelo entre ambas situaciones, además comparar igualmente cada semestre de recolección de datos, buscando así proporcionar información de utilidad para la toma de decisiones y la administración de las cuentas en una entidad pública o dependencia de esta.

1.3.2. Objetivo General.

Determinar El nivel de Eficiencia y Viabilidad Financiera que ha presentado la Escuela de Salud Pública, entre los años 2011 y 2014, en la realización de las actividades Académico-Administrativas, en la búsqueda de su Misión.

1.3.3. Objetivos Específicos.

- Recolectar información financiera de las cuentas de la Escuela de Salud Pública, en el periodo comprendido entre el año 2011 y el 2014.
- Realizar un análisis sobre la información recolectada, para determinar la eficiencia de la Escuela de Salud Pública, en el periodo estudiado.
- Comparar indicadores financieros entre semestres buscando establecer tendencias de mayor o menor eficiencia y rentabilidad por semestres.
- Determinar los grados de eficiencia y rentabilidad para cada uno de los posgrados de la Escuela de Salud Pública.
- Evaluar la incidencia del nivel de ingresos sobre la generación de los costos y gastos en los períodos estudiados.
- Determinar el grado de autosuficiencia que tiene la Escuela de Salud Pública, como una entidad pública.
- Determinar causas de las utilidades o pérdidas generadas en cada periodo estudiado.
- Realizar una línea de tendencia que permita, con base en los datos históricos, determinar Futuras Rentabilidades y niveles de Eficiencia en la Escuela de Salud Pública.
- Realizar un comparativo entre las utilidades obtenidas como entidad con financiación propia, frente a Entidad con recursos Públicos.
- Realizar un paralelo entre la aplicación de las herramientas financieras a la Escuela de Salud Pública, frente a un modelo de aplicación a una entidad de carácter privado.

1.4. VIABILIDAD DEL ESTUDIO.

Es un estudio con alta viabilidad para llevarse a cabo, puesto que se cuenta con el tiempo para realizarlo, de entre 6 meses y 1 año, pero no se considera un problema al tiempo, debido a que la recolección de datos está prácticamente realizada con anterioridad y el periodo estimado es bastante amplio para la realización del estudio; por otro lado, los recursos financieros, humanos y materiales no imposibilitan la realización de la investigación, ya que se tiene disponibilidad de toda la información correspondiente a la Escuela de Salud Pública; además no es necesaria gran cantidad de recursos financieros y materiales. En cuanto a recursos humanos solo será necesario el investigador, encargado de la recolección de datos y análisis de los mismos. Por lo tanto, la probabilidad de concretar esta investigación es bastante alta aprovechando el entorno y las características de la investigación.

1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.

En la búsqueda de realizar una investigación en una zona específica del sector público, en cuanto a cómo se llevan a cabo, principalmente el manejo y toma de decisiones financieras, he encontrado la Escuela de Salud Pública, dependencia de la Universidad del Valle, específicamente, la Facultad de Salud, en donde se llevará a cabo un estudio que permita comprender cómo se controlan los recursos, y como se puede ayudar a la toma de decisiones en una entidad pública, en este caso, que ofrece servicios de educación mediante programas de posgrado, y así realizar un paralelo con el normal desarrollo en una entidad privada; igualmente llevar a cabo un comparativo entre los periodos a estudiarse, de modo que se pueda determinar la

evolución de la naturaleza financiera de la Escuela de Salud Pública, teniendo en cuenta los cambios en la normatividad legal de los últimos años.

Se considera a esta investigación de bastante importancia, principalmente en cuanto a sus **implicaciones prácticas y la utilidad metodológica**, debido a que será de carácter muy práctico, que permitirá a investigaciones similares, un mayor entendimiento del desarrollo financiero de una entidad pública, que les sirva como base para la solución de un problema. por otro lado es de considerable utilidad metodológica, puesto que a pesar de no proporcionar un nuevo instrumento para recolectar o analizar datos, expone una metodología para la recolección de datos utilizada a través de 4 años en la Escuela de Salud Pública, que será de utilidad para quienes deseen profundizar un poco más en el sector, en cuanto a cómo llevar a cabo la recolección de datos en un ente público; de hecho se podría considerar que es una metodología o instrumento para la recolección de datos (**utilidad metodológica**), pero de manera muy particular, y en una entidad específica. por otro lado la forma de analizar la recolección de los datos será relevante en el sentido de que se aplicarán indicadores financieros a un establecimiento de educación pública, que permita medir la eficiencia y rentabilidad de sus actividades, permitiendo entender un poco más un concepto que hoy en día se utiliza mucho en Colombia, específicamente en las entidades públicas, y es el nivel de independencia financiera, hacia la cual se está direccionando los entes públicos, por lo tanto, se busca profundizar en la investigación, debido a que normalmente estos instrumentos financieros se aplican a las entidades de carácter privado.

1.6. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.

1.6.1. Tipo de Estudio.

La metodología que se empleará será la de un estudio de caso (tipos), a través del cual se determinaran y calcularan indicadores financieros sobre la información Escuela de Salud Pública entre los años 2011 y 2014, a fin de determinar la eficiencia y rentabilidad en el desarrollo de sus actividades académicas, y aportar a la toma de decisiones. Solo se toma como referencia este periodo, debido a que es el primer periodo de gestión del director de la Escuela de Salud Pública, Fabián Méndez Paz, para no tomar un segundo periodo incompleto.

1.6.2. Método de Investigación.

En la investigación a llevarse a cabo, no existirá el muestreo, puesto que la información (soportes de pago, comprobantes de ingreso, presupuestos, contratos, etc.) a utilizarse se encuentra en los archivos de la Escuela de Salud Pública. se llevará a cabo un diagnóstico financiero, de modo que será un proceso objetivo, apoyado en la utilización de información histórica; en otras palabras, el tratamiento de la información será mediante los archivos físicos que genera la Escuela (mediante A-Z y folders), de los cuales se obtendrá toda información correspondiente a los costos y gastos; en cuanto a los ingresos, la información se obtendrá de los reportes enviados desde la sede Meléndez, detallando los estudiantes cursando los posgrados de la Escuela y el valor pagado de las matrículas. De esta información se harán estudios de fuente propia, que lleven a la consecución de los objetivos planteados.

El proceso para llevar a cabo esta investigación constará de las siguientes fases: **1.** Búsqueda de la información, **2.** Recopilación y resumen de la información, **3.** Realización del análisis financiero, **4.** Elaboración de informes adicionales y **5.** Recomendaciones y

conclusiones. La especificación del proceso de investigación es la siguientes: en la primer fase se recopilará la información, localizada en los archivos de la Escuela de Salud Pública, concerniente a los ingresos por matrículas, costos por la planta profesoral y los gastos en que incurre la Escuela, con el fin de lograr el cumplimiento de su misión. En cuanto a la segunda fase la información será resumida en tablas para cada uno de los 5 posgrados que ofrece la Escuela, para facilitar los análisis que se llevarán a cabo. En la tercera fase se realizará el cálculo de los indicadores financieros que surgen de las tablas generadas, para realizar análisis de cada uno de los indicadores por cada posgrado. En la fase cuatro se elaborarán gráficos y tablas adicionales que aporten al logro de los objetivos planteados, como cálculos en las participaciones de cada posgrado sobre el total, seguimientos al presupuesto, entre otros, para finalizar con la fase cinco, con la elaboración de recomendaciones dirigidas a la dirección de la Escuela de Salud Pública, en pro de mejorar los resultados de la misma y las conclusiones, originadas luego de la elaboración de la investigación.

El alcance del trabajo es de tipo descriptivo, en la medida que se pretende entrar a describir el desarrollo de las actividades realizadas en la Escuela de Salud Pública, para posteriormente entrar a analizar los datos, y describir los resultados, para poder aportar a la dirección de la Escuela, herramientas para la toma de buenas decisiones, que cada vez permitan optimizar más recursos.

1.6.3. Fuentes y Técnicas para la Recolección de la Información.

En la búsqueda de llevar a cabo el desarrollo de este trabajo, recurrimos a algunas fuentes de investigación, enunciadas a continuación:

Fuentes primarias: las fuentes primarias para el desarrollo de la investigación, son los documentos financieros que posee la Escuela de Salud Pública, archivados fielmente en la oficina de la dirección de la Escuela de Salud Pública. Los documentos hacen referencia a los gastos ejecutados por parte de la Escuela de Salud Pública y los ingresos percibidos por la misma, mediante los recibos de pago presentados por los estudiantes de cada semestre, ingresos y gastos que permitirán un mayor entendimiento de las actividades desarrolladas por la Escuela.

Fuentes secundarias: será la información proporcionada por entes externos a la Escuela de Salud Pública, entendiéndose por estas dependencias de la Universidad, como matrícula financiera, pagaduría, Facultad de Salud, entre otras, que permitan tener una información completa y confiable.

1.7. DEFICIENCIAS O LIMITACIONES EN EL CONOCIMIENTO DEL PROBLEMA QUE ORIENTA EL ESTUDIO.

La actividad o temática que se pretende desarrollar en la Escuela de Salud Pública (aplicación de indicadores financieros), no es un área en la que, por si misma, actualmente se encuentre muchos vacíos teóricos y prácticos, es decir, su teoría y aplicación se ha desarrollado de tal manera que es fácil su aplicación y adquisición conceptual; pero es evidente que estas herramientas para la gestión y toma de decisiones, por más de que estén desarrolladas, existen estudios limitados de su aplicación, principalmente a entidades públicas, como lo son los hospitales, o en este caso Universidades y sus dependencias, y es precisamente un vacío que se pretende cubrir con esta investigación, en la que se pretende dar a conocer cómo se manejan los recursos propios y estatales que administra, en este caso, la Escuela de Salud Pública. entonces es claro que es un área en la que falta la realización de mayor cantidad de estudios, y tal vez sea la principal falencia del objeto de investigación, pero precisamente se busca que con esta investigación se fomente la preocupación en las entidades públicas, por el buen manejo de sus recursos, debido a que precisamente por ser de carácter pública y recibir en gran parte recursos financieros estatales, no existe la búsqueda de ser eficientes, sino una mentalidad de gastar sin tener control sobre ello, y es precisamente, esta preocupación, control de sus gastos y el cambio de mentalidad, lo que pretende la investigación, dirigida a las entidades públicas.

2. MARCO REFERENCIAL.

2.1. MARCO TEÓRICO.

La investigación que pretendo llevar a cabo se centra básicamente en 3 corrientes, las Finanzas Públicas, la Salud Pública y la Educación en Posgrados, razón por la cual es necesario fijar parámetros teóricos, que guíen la investigación hacia el logro final, esto es, dar a entender con fundamentos teóricos, el problema que pretende ser desarrollado. Se empezará entonces por establecer bases en finanzas públicas, contabilidad, entre otras, con el propósito de enriquecer las áreas abordadas, así como la investigación misma.

2.1.1. Educación Pública en Posgrado.

Una de las bases de este estudio es la educación en los posgrados, que es básicamente el servicio que se presta en la Escuela de Salud Pública y por el cual se perciben todos los ingresos de la Escuela (matrículas de estudiantes), razón por la cual debemos indagar un poco en la educación a este nivel, teniendo como finalidad el conocimiento del área a investigar financieramente.

Para abordar este tema se tomará como referencia y fuente la Revista de la Educación Superior, de México, aplicable principalmente en cuanto a conceptualización y no al contexto. En la revista se hace referencia a que la educación en los posgrados se lleva a cabo entre 2 tareas, el preparar a los estudiantes para el mercado laboral y generar en el estudiante una capacidad de pensamiento crítico-autónomo (C.S. Keck, A. Saldívar, 2016), 2 tareas que no necesariamente van en el mismo sentido, es decir, que pueden ir en contra vía, debido a que en la búsqueda de

generar un pensamiento crítico en los estudiantes, se puede dejar de lado la preparación para el mercado laboral, principalmente en cuanto a la práctica y las situaciones que se pueden encontrar en el mercado real.

Se mencionan 2 conceptos que muestran la rivalidad entre las dos tareas, el amaestramiento social y el empoderamiento del sujeto (C.S. Keck, A. Saldívar, 2016), en donde en el primer caso está la preparación para el mercado laboral, que se convierte en un amaestramiento al estudiante para que se acople a las necesidades del mercado laboral, dejando de lado la postura crítica de los estudiantes y por otro lado el empoderamiento del estudiante, fomentando su lado crítico frente a las situaciones que pueda enfrentar fuera del aula de clases.

En los posgrados con característica de investigación, como es el caso de la Escuela de Salud Pública, Keck y Saldívar manifiestan igualmente esta confrontación de objetivos, a un nivel más agravante, debido a la demanda estructural para el pensamiento autónomo de los estudiantes, se resume entonces en los conceptos de autonomía y sumisión presentes en los estudiantes (C.S. Keck, A. Saldívar, 2016).

La educación en los posgrados es entonces un cruce constante de intereses para los estudiantes, en donde se confrontan sus necesidades de conocimiento del mercado laboral y su capacidad para desarrollar el carácter crítico, de modo que se deben entrelazar ambas corrientes y encontrar la mejor combinación entre ambos que haga a cada uno de los egresados un profesional más completo.

2.1.2. Salud Pública.

Es importante señalar algunos conceptos para la Salud Pública, la que específicamente será objeto de estudio en esta investigación, en el sector de la educación. Apoyándonos en el profesor Rubén Darío Gómez, se define la Salud Pública como saber, como una disciplina teórica. De acuerdo a esta definición, la Salud Pública se refiere a “una forma de conciencia que se organiza en un saber reglamentado (disciplina), cuyo interés radica en comprender y explicar la salud de los grupos humanos. Desde su comienzo, esta pretensión de disciplina conlleva implícitamente la admisión de una instancia reguladora del discurso y la exclusión de saberes que escapan a su control, como podrían ser las representaciones populares. En este caso, como en todas las disciplinas, la legitimidad del discurso la promueven sujetos que han depositado en él sus aspiraciones e intereses y confían en su utilidad como herramienta política. Aunque en principio pueda surgir de una bienintencionada pretensión de conferir a las reflexiones sobre la salud pública un cierto prestigio que le permita desempeñarse en el espacio de la ciencia, concebir como una disciplina conlleva serias implicaciones: la convierte en un lenguaje técnico de iniciados, la distancia del saber popular, la configura como un espacio más de poder y hace de sus conocimientos un bien que, como propiedad de un grupo, puede devenir en una mercancía sujeta a las influencias de la oferta y la demanda”⁸.

En su concepción medicalizada se define la Salud Pública como “expande una imagen de salud construida alrededor del individuo enfermo y de su riesgo personal, y cuyo corolario es

⁸ GOMEZ, R. D. (2002). La noción de “salud pública”: consecuencias de la polisemia. Revista Facultad Nacional de Salud Pública, 20(1), 4.

la puesta en marcha de prácticas curativas centradas en el control de la patología clínica y basadas en tecnologías de tipo médico”⁹.

La definición de Salud Pública desde el que hacer se describe en las siguientes perspectivas¹⁰:

- Como ocupación de los expertos en salud pública (salubristas).
- Como gestión de los servicios médicos estatales.
- Como gestión de políticas públicas relacionadas con la calidad de la vida.
- Como respuesta social a las necesidades relacionadas con la promoción, protección, conservación, recuperación y rehabilitación de la salud.

Finalmente es importante añadir un punto de vista adicional para la Salud Pública, referente a su capacidad como respuesta social organizada, visión que se asemeja a la Escuela de Salud Pública y su funcionamiento, que al estar vinculado a la Universidad del Valle como una entidad pública, tendrá más relación o vínculo con la comunidad. “Este último enfoque se diferencia de los anteriores por cuanto propone que la salud pública, como que hacer, no se reduce al desempeño de los salubristas ni a la operación de los servicios médicos estatales, pues implica principalmente la participación libre, consciente y proactiva de las comunidades en las decisiones que afectan su calidad de vida en un sentido integral”¹¹.

⁹ GOMEZ, R. D. (2002). La noción de “salud pública”: consecuencias de la polisemia. Revista Facultad Nacional de Salud Pública, 20(1), 5.

¹⁰ GOMEZ, R. D. (2002). La noción de “salud pública”: consecuencias de la polisemia. Revista Facultad Nacional de Salud Pública, 20(1), 9.

¹¹ GOMEZ, R. D. (2002). La noción de “salud pública”: consecuencias de la polisemia. Revista Facultad Nacional de Salud Pública, 20(1), 12.

2.1.3. Efectividad y Eficiencia.

La efectividad y eficiencia hacen referencia al manejo de los recursos que lleva a cabo una empresa, principalmente en cuanto a los costos, así pues, los costos serán eficientes cuando llevan a cabo el uso considerado y ajustado de los recursos de la empresa o negocio, controlando y evaluando el presente. En el caso de la efectividad, será un manejo igualmente considerado y ajustado, pero se evaluará y controlará el presente y futuro.

En cuanto a la relación entre un concepto y otro “la eficiencia sin efectividad en el presente, puede a futuro ser un problema de eficiencia, iliquidez de la empresa, mala fama de sus productos, mala atención al cliente interno y externo, incumplimiento en la calidad total de la empresa, entre otras cosas, que pueden llevar a un cierre total de una compañía. Una empresa debe buscar ser eficiente y efectiva al mismo tiempo, entregar en el período pactado sus productos con la calidad estandarizada, el trato a sus empleados, adecuado y motivacional, pago cumplido a sus proveedores, excelente trato al cliente y edificando modelos administrativos de mejoramiento continuo. La eficiencia siempre debe llevar a una mejor efectividad, no lo contrario”¹².

Algunos de estos conceptos son aplicables a la Escuela de Salud Pública, como el mejoramiento continuo que debe aplicarse a las operaciones, el manejo a los empleados que aportar al cumplimiento de la misión, para tener un ambiente adecuado al interior de la Escuela y finalmente, en cuanto a lo medible y/o calculable, debe saber manejar sus recursos, los cuales deben estarse monitoreando, para saber si la Escuela es eficiente en el manejo de los mismos,

¹² Rincón S. Carlos A. Villareal V, Fernando. (2010) p. 20. Costos Decisiones Empresariales.

mediante el cálculo de la utilidad, seguimiento al presupuesto, entre otros, que permitan evaluar y controlar en el presente.

2.1.4. Eficiencia Financiera Pública.

En esta investigación dos de los términos más utilizados han sido la eficiencia y la efectividad, refiriéndonos específicamente al manejo de los recursos públicos administrados en la Escuela de Salud Pública. Es entonces el punto en el cual nos preocupamos por cómo se están manejando dichos recursos, con la finalidad de saber si están siendo utilizados en la búsqueda del cumplimiento de la Misión de la Escuela, o se están ejecutando sin control alguno y de acuerdo a las necesidades inmediatas, sin planificación. Surge entonces el concepto de eficiencia en el manejo de los recursos públicos, la cual es medible principalmente de acuerdo a las utilidades en la operación de la Escuela.

En la revista CIMEXUS se explica un poco más a fondo por parte de Fernando García, el concepto de eficiencia administrativa de la administración pública, “El análisis de la eficiencia es un campo de creciente relevancia en el ámbito de la actividad en general, y del sector público en lo particular, principalmente en la función de provisión de bienes y servicios públicos (Fox, 2002). Los argumentos que justifican un análisis de competitividad y eficiencia en el sector público son diversos. Entre ellos se encuentran, la magnitud de su actividad económica en el agregado de la economía, la ausencia de competencia en gran parte de los servicios públicos provistos, la necesidad de justificar resultados en un contexto presupuestario restrictivo, el

impacto de los servicios públicos en el crecimiento económico y el bienestar de la población, entre otros”¹³.

Es por lo tanto, en lo que corresponde a la Escuela de Salud Pública, de gran importancia la medición de sus resultados por periodos, en el caso de esta investigación por semestres, para lograr llevar a cabo la medición de uno de los factores para determinar la eficiencia financiera pública, factor que nos interesa medir en esta investigación de carácter financiero.

2.1.5. Estudio de la Utilidad.

En esta investigación la principal herramienta para el análisis es la utilidad, que se obtiene luego de tener en cuenta los factores de la operación de la Escuela de Salud Pública, específicamente los ingresos, costos y gastos. Es importante entonces tener en cuenta algunos parámetros respecto a la utilidad. En su libro los profesores Rincón y Villareal dan el siguiente concepto importante acerca del estudio de la utilidad: “Una evaluación financiera, reconoce sobre varias posibilidades de inversión, cuál de ellas incurre en mayor productividad, menos costos y ofrece más excedentes. Por esto, es importante reconocer los ingresos y los costos en que incurre una empresa o proyecto. Éste se puede realizar general de toda la empresa, por producción, sectores, procesos, áreas y productos. Entre más específico sea, se tendrá más conocimiento, mayor dominio, entre mayor dominio, mejor cumplimiento de la meta empresarial que, de manera general está representada en maximizar las ganancias o utilidad neta”¹⁴.

¹³ García L. Fernando. (2014). Eficiencia financiera de la administración pública: el caso de región occidental. Revista CIMEXUS Vol. IX, No.2, 2014. p-114.

¹⁴ Rincón S. Carlos A. Villareal V, Fernando. (2010) p. 15. Costos Decisiones Empresariales.

Se muestra entonces la importancia de tener el detalle en la información de los ingresos, costos y gastos, con la finalidad de poder determinar de mejor manera la utilidad neta de la Escuela, y sus ganancias.

Entonces el estudio de la utilidad es “el fin último de los costos, pues la razón esencial por la cual obtenemos los costos es para reconocer la utilidad, sea ésta positiva o negativa, pero es la razón de los costos y básicamente la razón por la cual existe la empresa”¹⁵.

La estructura para llevar a cabo el estudio de la utilidad en una empresa, que será útil para cualquier tipo de actividad económica será siempre los ingresos, menos los costos, lo que arrojará una utilidad inicial, llamada utilidad bruta o en ventas. Posteriormente se descuentan los gastos de administración y los gastos de venta, denominado precisamente gasto debido a que no tienen relación directa con el producto o servicio, lo que arrojará la utilidad del ejercicio o utilidad neta, lo cual será nuestro principal objetivo de estudio en esta investigación, para determinar si la Escuela de Salud Pública es financieramente viable.

El cálculo de la utilidad es de vital importancia para las empresas, que los profesores Rincón y Villareal expresan como que “la utilidad es la medición de los beneficios presentes y futuros que pueda obtener una empresa, área, negocio o proyecto por el desarrollo de su objeto social, administrativo o de trabajo social. Estos beneficios pueden estar representados en dinero, especie, poder político, beneficio social y poder económico sobre otro sector o empresa”¹⁶. Por lo tanto, es una herramienta muy importante para determinar el cumplimiento del objeto social de la empresa, ligado a los beneficios económicos que permiten el cumplimiento del mismo.

¹⁵ *Ibíd.*

¹⁶ Rincón S. Carlos A. Villareal V, Fernando. (2010) p. 18. Costos Decisiones Empresariales.

2.1.5.1. Utilidad de Empresa Estatales.

El concepto de utilidad suele estar asociado a empresas del sector privado, en el cual el objetivo principal es la consecución de más capital para los socios de la compañía, sin embargo, en el caso de las entidades estatales, en este caso específicamente la Escuela de Salud Pública, se puede entender desde otro punto de vista, que se refiere a que ocurren “Cuando los beneficios son nuevamente reinvertidos en mejoramiento de la empresa y en proyectos sociales del gobierno. (Hay que tener en cuenta que las empresas estatales son iguales a las empresas sin ánimo de lucro, por lo tanto para garantizar su subsistencia y crecimiento deben obtener utilidades positivas, para poder ofrecer en el futuro mayor utilidad gubernamental. Cuando las empresas estatales obtienen utilidad negativa, disminuye su capacidad de ofrecer utilidad gubernamental, mantienen en estados de crisis económicos, con fuerte tendencia a ser cerradas)”¹⁷. Es claro entonces que la Escuela de Salud Pública, y/o la Universidad del Valle, son prácticamente entidades sin ánimo de lucro, en donde cuando se tiene una utilidad positiva, será reinvertida en proyectos sociales, proyectos de investigación, entre otros (los cuales la Escuela ya lleva a cabo, precisamente de acuerdo a estos beneficios), pero cuando son negativas, si bien no tienen efectos inmediatos, debido a los recursos públicos otorgados, sufre cierta incertidumbre por posibles recortes presupuestarios, que agraven la situación y tiendan a cerrar el ente público, como manifiestan los profesores en su libro.

2.1.6. Presupuesto Público.

El presupuesto público es la principal herramienta de todas las entidades públicas, puesto que es el principal control que se hace sobre las operaciones financieras y contables del ente. El

¹⁷ Rincón S. Carlos A. Villareal V, Fernando. (2010) p. 19. Costos Decisiones Empresariales.

profesor Enrique Romero lo define de la siguiente manera: “El presupuesto público es una herramienta de carácter financiero, económico y social, que permite a la autoridad estatal planear, programar y proyectar los ingresos y gastos públicos en un período fiscal, a fin de que lo programado o proyectado en materia presupuestal sea lo más cercano a la ejecución (realidad). El éxito en el manejo y control presupuestal depende de la adecuada planificación ordenada y evaluada periódicamente. También definimos el presupuesto público como el principal instrumento utilizado por los gobiernos para desarrollar planes y programas de desarrollo, en concordancia con el Artículo 346 de la Constitución Nacional. El Gobierno formulará anualmente el Presupuesto de Rentas y la Ley de Apropriaciones que deberá corresponder al Plan Nacional de Desarrollo y lo presentará al Congreso, dentro de los primeros diez días de cada legislatura”¹⁸.

Igualmente el profesor Romero manifiesta las características del presupuesto público, como el que se ha elaborado en la Escuela de Salud Pública anualmente. Las características son¹⁹:

- Se reglamenta por el Decreto 111 de 1996.
- Es aprobado por el legislativo o por la junta directiva.
- Los ingresos menos los gastos nos deben dar cero.
- Es rígido; solamente se puede cumplir lo que está presupuestado.
- Se hace para un año.
- Si hay diferencia entre ingreso menos el gasto nos da superávit o déficit.

¹⁸ Romero R., Enrique (2013). p. 33. Presupuesto público y contabilidad gubernamental. Bogotá: ECOE Ediciones.

¹⁹ Romero R., Enrique (2013). p. 35. Presupuesto público y contabilidad gubernamental. Bogotá: ECOE Ediciones.

Para la elaboración de un presupuesto en el caso de la Escuela de Salud Pública, se deben tener en cuenta los puntos anteriores, que son parámetro para la elaboración del presupuesto, así como para su control, específicamente el seguimiento, como el hecho de que debe ser rígido, es decir, se debe cumplir a cabalidad lo presupuestado, razón por la cual debe haber una excelente planeación, en el momento de su ejecución, si los gastos no son ejecutados en su totalidad, el resultado será un superávit y en caso contrario un déficit.

2.1.6.1. Sistema presupuestal.

El sistema presupuestal colombiano, para los entes públicos, es expuesto por el profesor Romero, que lo clasifica en las siguientes etapas²⁰:

1. Plan Financiero.
2. Plan operativo anual de inversiones.
3. Presupuesto general de la nación.

Estas 3 fases para el presupuesto general de la nación serán las mismas a ejecutar por parte la Universidad del Valle, específicamente la Escuela de Salud Pública, en donde se debe elaborar un plan financiero para el año siguiente, el plan operativo de inversiones, para la ejecución de los gastos, para finalizar con la elaboración del presupuesto anual.

2.1.6.2. Ejecución Presupuestal.

El proceso posterior a la elaboración y presentación del presupuesto consiste en el control a lo planificado, expresado principalmente en el seguimiento al presupuesto, es decir, la ejecución presupuestal. Esta es definida por el profesor Romero de la siguiente manera: “La

²⁰ Romero R., Enrique (2013). p. 38. Presupuesto público y contabilidad gubernamental. Bogotá: ECOE Ediciones.

ejecución presupuestal es el desarrollo de todas las actividades contempladas en el presupuesto, que se deben de cumplir durante el año fiscal, y así lograr los objetivos planeados para alcanzar las metas propuestas”²¹. Es claro entonces que la ejecución presupuestal es la herramienta principal de control sobre el presupuesto, donde se hace seguimiento a lo planificado inicialmente, y se pretende su cumplimiento a cabalidad.

Las etapas de la ejecución presupuestal son expuestas también por parte del profesor Romero, que resume este proceso en las siguientes 4 fases²²:

1. Expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal, CDP.
2. El registro presupuestal.
3. Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar.
4. Programa Anual Mensualizado de Caja, PAC.

Este proceso consta de 4 etapas, en donde la primera consiste en la verificación de la existencia presupuestal, es decir, que a la fecha de la ejecución del gasto, existan recursos en el concepto a ejecutar (Por ejemplo “servicios profesionales”, “bonificaciones”, entre otros). La segunda fase consiste en afectación definitiva del concepto, de modo que no se pueda designar a ningún otro concepto. En cuanto a la tercera, corresponde a las obligaciones no ejecutadas en el año de la ejecución presupuestal, las cuales se trasladarán a la siguiente vigencia, mediante una reserva presupuestal. Finalmente en la cuarta etapa, se establece el monto máximo de pagos mensuales, de modo que de acuerdo al flujo de caja presupuestado, se llevan a cabo la ejecución de los pagos. Es claro entonces que la ejecución presupuestal es la principal herramienta para

²¹ Romero R., Enrique (2013). p. 48. Presupuesto público y contabilidad gubernamental. Bogotá: ECOE Ediciones.

²² *Ibíd.*

ejercer control sobre el presupuesto, por cuanto no permitirá que se ejecute más de lo presupuestado por cada concepto, los pagos se realizarán de acuerdo al flujo de caja estimado cada mes y lo que no se alcanza a ejecutar en el año, pasará como reserva para la siguiente vigencia.

2.1.7. Administración Financiera.

La administración financiera se puede interpretar desde el diagnóstico o análisis financiero, el cual se puede entender como el estudio que se hace de la información que proporciona la contabilidad y de toda la demás información disponible, para tratar la situación financiera de la empresa o de un sector específico de ésta²³. En otras palabras, la administración financiera se entiende como la herramienta que, luego de recopilar información cuantitativa y cualitativa, histórica y proyectada, ayuda a las organizaciones a tener un control sobre sus actividades, además, emite resultados sobre el comportamiento de la organización, respecto a su rentabilidad, liquidez y endeudamiento, mediante indicadores financieros.

El profesor Rivera Godoy (2004, p.18) define el diagnóstico financiero como “la evaluación de la empresa con el fin de saber si está cumpliendo con su objetivo financiero, que factores lo impiden o lo facilitan, y sus posibles repercusiones en el futuro”. Por lo tanto, tiene como finalidad el determinar si la empresa está logrando su objetivo financiero, en este caso social, utilizando herramientas financieras que nos permitan llegar a esa conclusión.

²³ García S., Oscar L. (2009). Administración Financiera-Fundamentos y Aplicaciones. Colombia: Prensa Moderna Impresores.

Adicionalmente el profesor García menciona algunas herramientas²⁴ para llevar a cabo un buen manejo financiero, las cuales son las siguientes:

- Matemáticas financieras.
- Contabilidad administrativa.
- Indicadores financieros.
- Estado de fuente y aplicación de fondos y Estado de flujo de efectivo.
- Presupuestos.
- Técnicas de administración del activo corriente y el pasivo corriente.
- Evaluación de proyectos.

2.1.7.1. Toma de Decisiones.

La toma de decisiones es una parte muy importante en las organizaciones, tanto de carácter público (como en el caso de esta investigación), así como en las entidades privadas, puesto que direccionan el desarrollo de una empresa; razón por la cual requieren un análisis especial. Las decisiones según el profesor Óscar León García, se clasifican en 2 tipos, de inversión y financiación, derivadas, en cuanto a Estados financieros, del Estado de flujo de efectivo.

- **Decisiones de Inversión:** son aquellas que se relacionan y afecta el lado izquierdo del balance general de la empresa, o sea los activos. la decisión trascendental que se toma en este tipo de decisión es la referente al tamaño de la empresa con el monto de sus activos. dependiendo del propósito específico del análisis que se esté haciendo, el tamaño de la empresa también podrá relacionarse con el volumen de ventas, el número de trabajadores,

²⁴ Ibíd.

el monto de las utilidades, etc.²⁵ Por tanto, las decisiones tendrán que ver con aspectos como: volumen de activos fijos que se desea mantener; plazo que se concederá a los clientes; cantidad de inventario o stock mínimo; crecimiento de la empresa; combinación de activos entre fijos y corrientes; y la forma de adquisición de los activos fijos, por ejemplo a través del arrendamiento financiero²⁶.

- **Decisiones de Financiación:** se refiere a aquellas que tienen que ver con la consecución de fondos para la adquisición de los diferentes activos que se requieren para la operación del negocio. afectan el lado derecho del balance general, es decir, los pasivos y el patrimonio. la principal decisión de este tipo que se toma, es la determinación de la estructura financiera de la empresa²⁷.

la Escuela de Salud Pública al hacer parte de una Universidad pública, no tiene muchas decisiones de este tipo, puesto que todos sus recursos, o la gran mayoría proviene de recursos gubernamentales; sin embargo, en el caso de la entidad objeto de investigación, existen decisiones similares a las de financiación, correspondientes a la búsqueda de mayores recursos económicos, mediante concursos en proyectos de investigación, que como resultado pueden dar a la entidad pública, recursos financieros, físicos, así como un mayor reconocimiento, que todos a su vez se relacionan de manera directa o indirecta con la obtención de beneficios económicos.

- **Decisiones de Dividendos:** se relacionan directamente con la capacidad de generar flujo de caja libre, es decir, que, si bien los dividendos se calculan teniendo en cuenta las utilidades netas de un periodo fiscal, se requiere tener control sobre los flujos de caja

²⁵ Ibíd.

²⁶ Ibíd.

²⁷ Ibíd.

libre, los cuales permitan el pago de los dividendos, y continuar con la normal operación de la empresa.

2.1.7.2. Usuarios de la información Financiera.

Los usuarios de la información financiera se clasifican en 3, los propietarios, administradores, y los acreedores, los cuales tienen maneras distintas de ver la información, es decir, sus interpretaciones son diferentes. A pesar de tener diferentes interpretaciones, lo que un analista financiero debe tener en cuenta, como lo menciona el profesor Óscar león García, es que todos pueden tener la razón, pues tienen una visión e interpretación particular²⁸.

- **Punto de vista de los propietarios:** los propietarios, actuales y en potencia, utilizan la información otorgada por la administración financiera para evaluar si el riesgo de su inversión se está viendo compensado con rentabilidad, en el caso de las entidades públicas, y sí los gastos se están ejecutando de acuerdo a lo presupuestado.
- **Punto de vista de los administradores:** los administradores utilizan la información financiera para evaluar, controlar y tomar decisiones, es decir, de acuerdo a la información arrojada por los indicadores financieros, toman decisiones para mantener o mejorar las tendencias de la organización.
- **Punto de vista de los acreedores:** los acreedores utilizan la información para evaluar el riesgo crediticio que asumen al entrar en un vínculo con la organización en cuestión, en otras palabras, utilizan la información para formarse una idea sobre el riesgo que corre al conceder créditos a ésta.

²⁸ *Ibíd.*

Por lo tanto, al conocer los puntos de vista de cada usuario de la información financiera, es evidente que todos los usuarios pueden tener razón, puesto que cada uno encuentra puntos a favor en su interpretación, y con base en ellos formar un criterio, para convencer a las otras partes de que su punto de vista.

2.2. MARCO CONCEPTUAL.

Presupuesto:

Los presupuestos tienen como finalidad “reconocer la posible proyección financiera de la empresa, las metas, controles financieros e indicadores futuros esperados, son necesarios para formular una idea de lo que se espera sea el proceder y los resultados de cada área de trabajo. Las cédulas presupuestarias son matrices que modelan los consumos, gastos, controles y resultados que se esperan tener, según los planes de gerencia proyectados. Estos se realizan al iniciar un plan de trabajo y se evalúan su ejecución constantemente”²⁹, Villarreal y Rincón (2010) lo explican también de la siguiente manera “presupuesto es un análisis sistemático que analiza el futuro y presente de un proceso productivo y financiero de una empresa, calculando los input y output de los recursos. El presupuesto debe entregar como resultado indicadores financieros, sobre cantidad y costo de recursos requeridos para desarrollo del producto y del proceso productivo, rentabilidad de los productos, utilidades esperadas y flujo de efectivo”³⁰. Son entonces la guía de cualquier tipo de organización, para la ejecución de sus procesos y además

²⁹ Rincón S. Carlos A. Villarreal V, Fernando. (2010) p. 219. Costos Decisiones Empresariales.

³⁰ *Ibíd.*

sirven de control interno y cálculo de indicadores de cumplimiento según lo planeado a inicio de un periodo.

La importancia del presupuesto se define en 8 puntos³¹:

1. Prever circunstancias inciertas.
2. Trabajar con rumbo definido.
3. Planear metas razonables.
4. Procurar obtener resultados.
5. Anticiparse al futuro.
6. Prever el futuro.
7. Idear mecanismo para proteger los logros.
8. Analizar estrategias.

Indicadores:

Los indicadores son parte fundamental de un diagnóstico financiero, puesto que son los datos que le permiten medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, el rendimiento y las utilidades de su empresa. A través de esta herramienta es posible tener una interpretación de las cifras, resultados o información de su negocio para saber cómo actuar frente a las diversas circunstancias que pueden presentar³². Por lo tanto, los indicadores permitirán que la investigación se desarrolle en la práctica, para posteriormente poder hacer análisis de fuente propia, en pro de la toma de decisiones del director de la Escuela de Salud Pública.

³¹ *Ibíd.*

³² Empresamía. (2013) ¿Qué es un indicador Financiero y para qué sirve? Bogotá, Colombia. <http://empresamia.com/debe-saber/item/915-que-es-un-indicador-financiero-y-para-que-sirve>

Tipos de indicadores:

Según la superintendencia financiera de Colombia, existen 5 tipos de indicadores financieros básicos, para estudiar una organización, los cuales son:

- **Indicadores de actividad:** estos indicadores llamados también indicadores de rotación tratan de medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos.
- **Indicadores de endeudamiento:** tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. de la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.
- **Indicadores Leverage:** son también llamados de apalancamiento. estos indicadores comparan el financiamiento originario de terceros con los recursos de los accionistas, socios o dueños de la empresa, con el fin de establecer cuál de las dos partes está corriendo el mayor riesgo. así, si los accionistas contribuyen apenas con una pequeña parte del financiamiento total, los riesgos de la empresa recaen principalmente en los acreedores.
- **Indicadores de liquidez:** surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes.

- **Indicadores de rendimiento:** denominados también de rentabilidad o lucratividad sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa, para controlar los costos y los gastos y, de esta manera convertir las ventas en utilidades.

Alrededor de estos indicadores girará la investigación a desarrollarse, buscando adaptarlos al desarrollo de las actividades en una entidad pública, razón por la cual, posiblemente algunos de los indicadores no tendrán utilidad Práctica en la Escuela de Salud Pública, debido a su naturaleza.

DOFA:

El diagnóstico es una evaluación de lo que la organización es, un análisis de la situación real y presente de la compañía, con el fin de identificar las falencias y las oportunidades.

Para realizar este diagnóstico, se emplea la matriz DOFA, la cual es un acrónimo compuesto por las letras iniciales de las palabras: fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades. Las fortalezas y las debilidades son condiciones internas de la empresa. Las fortalezas son elementos que se evalúan como positivos dentro de la organización, que ayudarían a cumplir con el objetivo y las debilidades son deficiencias que dificultan su logro.

De igual manera sucede con las amenazas y las oportunidades que son las condiciones externas de la empresa que pueden influir sobre ellas de manera negativa o positiva. Las oportunidades son las condiciones externas que pueden afectar la empresa la empresa positivamente y las amenazas son condiciones externas que pueden afectar negativamente. estas las últimas dos, son externas a la organización, es decir, que no pueden ser manipuladas directamente por la empresa, puesto que afecta a todo el sector en el que se encuentra la organización, por ejemplo decisiones gubernamentales.

Para elaborar la matriz DOFA, es necesario identificar los factores claves de éxito es decir aquellos que determinan el éxito o fracaso de la empresa. Después de encontrar estos factores se buscan convertir una amenaza en una oportunidad, como aprovechar una fortaleza, como se logra anticipar el efecto de una amenaza y prevenir el efecto de una debilidad.

Las cuatro estrategias alternativas de la matriz DOFA son:

Las estrategias **FO** (fortalezas/oportunidades) responden a la posición ofensiva más fuerte, por lo que deberán ser de ataque. Son las que producen mejores ventajas competitivas.

Las estrategias **DO** (debilidades/oportunidades) representan una posición ofensiva débil, ya que aprovechan las oportunidades para bloquear o corregir las debilidades. Difícilmente producen ventajas competitivas, debido a que desperdician parte de los recursos y ventas que ofrecen las oportunidades en evitar ataques o bloquear puntos débiles.

Las estrategias **FA** (fortalezas/amenaza) forman una posición típicamente defensiva. Aprovechan las fortalezas de la organización para bloquear o minimizar las amenazas. Por lo regular, tampoco generan ventajas competitivas, porque el poder que dan las fortalezas se destinan a nulificar las amenazas, no a atacar.

Las estrategias **DA** (debilidades/amenazas) es considerada como la estrategia de supervivencia, porque se busca disminuir las debilidades de la empresa y evitar las amenazas del entorno³³.

Estado de Resultados:

“Los ingresos, costos, gastos y utilidades que una empresa tiene en un período de tiempo se registran en el Estado de Resultados, en donde se evidencia también el valor de los impuestos que se deben cancelar al gobierno nacional por el desarrollo de la operación. Así mismo, en el

³³ ACEVES RAMOS, Víctor Daniel. Dirección Estratégica. México: McGraw-Hill, 2005. p-5.

lenguaje empresarial se conoce como Estado de pérdidas y ganancias (P&G)”³⁴. el Estado de resultados, es el informe más útil en una entidad pública como la Escuela de Salud Pública, puesto que muchos de los elementos que se pueden encontrar en un balance general, e informes que se derivan de este, no se controlan en las dependencias, sino que se hace de una manera global (en el caso de la Universidad del Valle, como los inventarios y/o propiedad planta y equipo), dejando así a las dependencias el control sobre los ingresos, costos y gastos, que se pueden evidenciar mediante un Estado de resultados, que permite un análisis, para toma de decisiones del director de la Escuela.

Ingresos:

Los Ingresos, “Agrupan una serie de cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe el ente económico por el desarrollo de Su actividad”³⁵. En el caso de la Escuela de Salud Pública, serán las matriculas recibidas por concepto de educación en los programas de posgrado.

Gastos:

“Agrupa las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo de su actividad económica”³⁶. En otras palabras, serán los cargos que debe pagar la Escuela de Salud Pública, en el desarrollo de sus actividades generadas a diario.

³⁴ Ramírez Díaz, José A. (2010). P-116. Evaluación Financiera de Proyectos. Ediciones de la U. Primera Edición. Bogotá, Colombia.

³⁵ Montaña Orozco, Edilberto. (2011). P. 99. Contabilidad y Legislación, control, Valuación y Revelaciones. Facultad de Ciencias de la Administración. Tercera Edición. Cali, Colombia.

³⁶ *Ibíd.*, P. 101.

Costos:

“Comprende el valor de los costos incurridos por el ente económico en la venta de sus bienes o la prestación de sus servicios. Estos costos agrupan todos los desembolsos que fueron necesarios para que el bien quedara en condiciones de venta, o para la adecuada prestación del servicio”³⁷, por lo tanto, serán los cargos en que incurre la Escuela de Salud Pública, para que el servicio de educación llegue a los estudiantes inscritos a los posgrados.

Sistemas de costos:

Un sistema de costos “Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades”. (Sinisterra, 2006). Dentro de los sistemas de costos se encuentran los siguientes:

- **Según la naturaleza de la industria**

Por Órdenes de Trabajo: los tres elementos básicos del costo –materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación- se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.

Por Procesos: es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos.

- **Según el método de costos**

³⁷ *Ibíd.*

Base histórica: Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.

Base predeterminada: Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar dos sistemas: costos estimados o presupuesto y costos estándar.

- **Según la técnica de acumulación**

Costos por absorción: todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir, los costos que son de fabricación y los que no lo son.

Costos variables: Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto.

Utilidad Efectiva:

La utilidad efectiva hace referencia al resultado neto, luego de descontarle a los ingresos efectivamente recibidos, los costos y los gastos ejecutados, en otras palabras, corresponde al resultado en términos monetarios o de flujo de caja, en un periodo determinado, en el caso de la Escuela de Salud Pública, correspondiente a un semestre, por lo tanto serán los valores efectivamente pagados por concepto de matrícula, menos los costos y gastos que han sido ejecutados.

Tendencia:

La tendencia se utilizará para poder predecir datos futuros, que permitan una toma de decisiones de mayor alcance, es decir, que permita al director de la Escuela de Salud Pública, tomar decisiones que puedan afectar a Largo Plazo, según lo que se espere para determinado periodo. Según la Superintendencia Financiera de Colombia, la tendencia es la tasa de crecimiento de cualquier variable en el largo plazo; Por lo tanto, en la Escuela de Salud Pública, se llevará a cabo el cálculo de la tendencia para los costos, gastos e ingresos, que permita la toma de decisiones en el largo plazo.

Tasa:

Son contribuciones económicas que hacen los usuarios de un servicio prestado por el Estado³⁸. Las tasas se determinarán en el desarrollo de la Investigación, para tener claro conocimiento de los gastos y costos en que incurre la Escuela, y así realizar un diagnóstico más detallado.

³⁸ Gerencie.com. (2013). Concepto y Definición de Tasa. Colombia. <http://www.gerencie.com/concepto-y-definicion-de-tasa.html>

2.3. MARCO JURÍDICO.

Hace referencia a la totalidad del marco normativo que se puede incluir en el desarrollo del estudio, para aportar a definiciones conceptuales, o discusiones teóricas, en donde pueda entrar a definir. La normatividad a tener en cuenta en la investigación, constará de las actas emitidas por el consejo superior de la Universidad del Valle, los acuerdos y resoluciones emitidas por la Universidad del Valle; además las actas y resoluciones emitidas por el consejo académico. También hará parte del marco legal el decreto 2649, 2650, la ley 1314, el decreto 2784. Finalmente hará parte del marco legal, las normas de la Facultad de Salud de la Universidad del Valle, principalmente en la realización de los procesos, como asignaciones e imputaciones presupuestales, al igual que la normatividad al interior de la Escuela de Salud Pública, en cuanto al proceso de admisión de los estudiantes.

2.3.1. Contabilidad Pública.

En Colombia la contabilidad pública ha tenido un desarrollo constante, en el cual se ha buscado siempre la consolidación de su estructura, además de un mayor control sobre las finanzas estatales, gubernamentales y municipales; consecuentemente vale la pena mencionar las siguientes leyes que muestran el desarrollo de la contabilidad pública en el país:

La constitución política de Colombia, en su artículo 354, formaliza la creación de un contador general de la nación, el cual “llevará la contabilidad general de la nación y consolidará ésta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del presupuesto, cuya

competencia se atribuye a la contraloría. Corresponden al contador general las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley”, por lo tanto, mediante este artículo, se designa un encargado de la contabilidad estatal, que elaborará, entre otras cosas, la consolidación de la información financiera del Estado, que posteriormente será de utilidad a la contraloría, para la elaboración del presupuesto, que designará los recursos correspondientes a cada área a nivel nacional, ya sea de operación o inversión.

2.3.2. Comportamiento Presupuestal.

Las normas colombianas establecen una serie de parámetros que funcionan como guía para las entidades públicas en la ejecución de sus actividades financieras.

La **constitución política entre los artículos 332 y 373** establece los lineamientos necesarios para la administración de los recursos del Estado, en donde determina la obligatoriedad de establecer un plan nacional de desarrollo conformado por tres partes, entre las cuales se encuentra el plan de inversión. La educación dentro del plan de inversiones hace parte del programa de desarrollo social³⁹.

La **ley 152 de 1994** por la cual se reglamenta la ley orgánica del plan de desarrollo menciona en su artículo 3, como uno de sus principios generales que el gasto público social tendrá prioridad sobre cualquier otra asignación para asegurar la consolidación progresiva del bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población⁴⁰.

³⁹ Constitución política de Colombia, Artículo 356.

⁴⁰ Ley 152 de 1994, Artículo 3.

El **decreto 111 de 1996**, compila las leyes 38 de 1989, 170 de 1994 y 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto, este estatuto es una herramienta financiera y de planificación, que es de utilidad para establecer y programar la ejecución y seguimiento del presupuesto en el cual se deben tener en cuenta los gastos de funcionamiento, de deuda pública y de inversión.

Cada Universidad pública se encargará del resto de normatividad interna, que sea de utilidad para la ejecución normal de sus actividades, en pro de lograr sus objetivos propuestos como institución educativa pública.

2.4. MARCO CONCEPTUAL.

El estudio se llevará a cabo en la Universidad del Valle, Facultad de Salud y particularmente, en la Escuela de Salud Pública, la cual, desde su creación como departamento de medicina preventiva y salud pública en 1954, ha tenido una característica fundamental: su vocación de trabajo con orientación comunitaria. Este es un distintivo de su identidad y de su razón de ser.

Los cambios en la estructura académica y organizacional, se han dado como respuesta a las características del cambiante entorno social, cultural, económico, político, geográfico, ecológico, biológico, que afectan la salud y la calidad de vida de las comunidades de barrio, en lo urbano y de vereda, en lo rural, de cada municipio de la región vallecaucana.

La Escuela de Salud Pública de la Universidad del Valle ha sido reconocida nacional e internacionalmente por sus trabajos con comunidades como el barrio Siloé, ubicado en la comuna 20 de la ciudad de Cali, y el municipio vallecaucano de candelaria. Igualmente, por sus trabajos en enfermedades infecciosas, como malaria, fiebre amarilla y tuberculosis; por su influencia en la orientación de los servicios de salud locales y nacionales, y por su integración al trabajo operativo bajo el concepto docente asistencial. Recientemente ha recibido el premio Santiago Rengifo, a manos del director actual de la Escuela (Fabián Méndez Paz), por la ejemplar aplicación de las normas, procesos, y buena enseñanza de la salud pública.

Para continuar la exitosa e incesante labor de trabajar en pro de mejores condiciones de vida para nuestras comunidades, la Escuela de Salud Pública de la Universidad del Valle implementa los cinco principios de la II conferencia panamericana de educación en salud

pública, reforma sectorial y funciones esenciales de salud pública, realizada en México, en el mes de noviembre de 1998:

- La producción de conocimientos y el desarrollo de tecnologías para la salud pública.
- La enseñanza y la formación de recursos humanos.
- La cooperación técnica con las organizaciones y la sociedad como un todo.
- La acción política en pro de la salud, la equidad y la justicia social
- La acción comunitaria directa.

La Escuela se reafirma en los valores y principios de ética, equidad, solidaridad y justicia social, como un legado para las nuevas generaciones de sanitarios latinoamericanos. Así mismo, la defensa de la salud y de mediación estratégica. Actualmente en la búsqueda de sus objetivos característicos, los profesores nombrados de la Escuela, desarrollan gran cantidad de investigaciones, de modo, que, de su tiempo al interior de la Universidad del Valle, asignan aproximadamente el 16% a investigaciones, además por otro lado, es importante mencionar que el 62% de profesores se encuentran llevando a cabo algún tipo de investigación o producción académica, que aportan cada vez más al desarrollo de la Escuela de Salud Pública.

3. ANÁLISIS Y RESULTADOS.

3.1. ANÁLISIS HISTÓRICO.

El proceso de análisis a la Escuela de Salud Pública inicia por la determinación de la situación actual y/o historia de la Escuela; en pro de entender el desarrollo de la Escuela actualmente y el porqué de la importancia de este análisis.

3.1.1. Historia.

La Escuela de Salud Pública, mediante sus medios de difusión en la página de la Universidad del Valle, muestra su historia de la siguiente manera:

Desde su creación como departamento de medicina preventiva y salud pública en 1954, la actual Escuela de Salud Pública de la Universidad del Valle ha tenido una característica fundamental: su vocación de trabajo con orientación comunitaria. Este es un distintivo de su identidad y de su razón de ser.

Los cambios en la estructura académica y organizacional, se han dado como respuesta a las características del cambiante entorno social, cultural, económico, político, geográfico, ecológico, biológico, que afectan la salud y la calidad de vida de las comunidades de barrio, en lo urbano y de vereda, en lo rural, de cada municipio de la región vallecaucana.

La Escuela se reafirma en los valores y principios de ética, equidad, solidaridad y justicia social, como un legado para las nuevas generaciones de sanitarios latinoamericanos. Así mismo, la defensa de la salud y de mediación estratégica.

Actualmente la Escuela de Salud Pública cuenta con 5 posgrados, especialización en salud, maestría en salud pública, maestría en salud ocupacional, maestría en administración de salud y maestría en epidemiología. El director de la Escuela de Salud Pública es el profesor Fabián Méndez Paz, profesional en medicina y cirugía de la Universidad del Valle; magister en epidemiología de la Universidad del Valle, Escuela de Salud Pública; doctor en epidemiología de la Universidad Johns Hopkins; y con postdoctorado en “social behavioral adaptation to climate change: Measuring climate change and its impact (metrics and standards)” de la comisión Fullbrighth.

3.1.2. Misión y Visión.

La Escuela de Salud Pública tiene por misión “Generar competencias individuales e institucionales para impactar favorablemente la salud pública y contribuir a la justicia social, en la región y el país”.

En cuanto a su visión, se define como “Una Escuela de pensamiento en salud pública, referente nacional e internacional, para una sociedad que trabaja por territorios más saludables y sostenibles”.

3.1.3. Propuesta Valor.

La Escuela de Salud Pública tiene como propuesta valor el desarrollar un modelo de gestión del conocimiento en salud pública basado en el aprendizaje, para el desarrollo sostenible, a través de las funciones académicas de:

- Investigación: Generación y gestión del conocimiento transdisciplinar.
- Docencia: Formación integral desde el marco de los determinantes sociales de la salud.
- Extensión y proyección social: Interfaz con la sociedad, para la apropiación del conocimiento.

3.1.4. Planificación.

En cabeza del director de la Escuela, el Doctor Fabián Méndez Paz, se planteó el siguiente Plan Estratégico, en la ruta hacia 2020:

A inicio del 2012, la Escuela de Salud Pública de la Facultad de Salud de la Universidad del Valle se volcó hacia un análisis interno de su actuación pasada y presente, así como de los desafíos y perspectivas que le demanda el entorno para el futuro. Fruto de estas reflexiones, la Escuela redefinió su direccionamiento estratégico, proponiendo una hoja de ruta para avanzar hacia el 2020 con un compromiso académico, investigativo y de proyección social orientado a incidir en la salud pública, mediante la contribución al desarrollo sustentable en los territorios y para la búsqueda de la justicia social.

Estos propósitos se han definido sobre la base de fortalecer la Escuela como unidad académica, con una propuesta de valor sólida, con legitimidad y posicionamiento social, centrada en las necesidades y requerimientos del entorno y además, económicamente sostenible. Todo

esto, con el respaldo de tecnologías e infraestructura locativa y de soporte modernas; de un equipo humano idóneo y motivado, en el marco de una cultura de trabajo con énfasis en valores.

Este planteamiento estratégico formulado colectivamente debe ser apropiado por todos los que hacemos parte integral de esta Escuela y conocido por todos nuestros Grupos de Interés, pues se constituye en el ideario que sustenta nuestra propuesta de trabajo actual y el referente que valida y soporta los esfuerzos e iniciativas de nuestra comunidad académica.

3.1.4.1. *Objetivos Estratégicos.*

En este Plan Estratégico nos hemos propuesto enfocar la gestión de la Escuela de Salud Pública hacia cinco objetivos. Para cada uno de ellos hemos articulado unas iniciativas estratégicas que los dinamizan y que se concretan en cuatro proyectos prioritarios, en desarrollo.

- Contribuir al desarrollo sustentable de la región.
- Fortalecer la propuesta del valor de la Escuela de Salud Pública acorde con las necesidades y requerimientos del entorno.
- Asegurar la sostenibilidad económica de la Escuela de Salud Pública.
- Modernizar la estructura tecnológica, locativa y los procesos de soporte.
- Fortalecer las competencias y la motivación del equipo humano de la ESP.
- Afianzar la cultura centrada en valores.

3.1.5. *Áreas de Estudio.*

La Escuela de Salud Pública en su página Web, define cada uno de sus programas de estudio de la siguiente manera:

3.1.5.1. *Especialización Auditoría en Salud.*

El programa Académico de la Especialización en Auditoría en Salud de la Escuela de Salud Pública de la Universidad del Valle, tiene un enfoque social y dinámica multidisciplinaria que responde a las expectativas y necesidades del sector salud en relación al profesional idóneo y entrenado en vigilancia, inspección, control, gestión de procesos y evaluación sistemática entre otros.

3.1.5.2. *Maestría en Salud Pública.*

La Salud Pública es el conjunto de iniciativas que se realizan para promover, mejorar y conservar la salud, e incluye la reducción de las inequidades en salud y la intervención sobre los determinantes sociales en las poblaciones.

La Salud Pública se concreta en las estrategias que dan cumplimiento a las funciones esenciales de Salud Pública, en el contexto de compromisos nacionales e internacionales asumidos por los gobiernos en los diferentes niveles de práctica de la Salud Pública.

3.1.5.3. *Maestría en Salud Ocupacional.*

La Maestría en Salud Ocupacional tiene como propósitos profundizar en el conocimiento mediante la investigación de los problemas de salud de los trabajadores incluyendo el sector formal e informal de la economía, desarrollando competencias que permita la solución de los problemas detectados, privilegiando las actividades interdisciplinarias mediante la apropiación de conocimientos de esta área. Se efectuará investigación aplicando la metodología de la investigación acción participativa, investigación cuantitativa, cualitativa o mixta.

3.1.5.4. Maestría Administración en Salud.

La Maestría en Administración de Salud busca incrementar en los profesionales de la salud, los conocimientos, habilidades, competencias técnicas y humanas que les permitan mejorar la efectividad de su gestión en la organización donde se desempeñan.

El programa enfoca de manera sistémica el sector salud en el contexto nacional desde lo público y lo privado, las diferentes organizaciones relacionadas, la legislación nacional, el contexto internacional y el desarrollo de técnicas gerenciales, necesarias para una gestión eficiente y efectiva, que contribuya al desarrollo del sector.

Una fortaleza del programa es el desarrollo de competencias para realizar investigación aplicada a los servicios como componente fundamental en la toma de decisiones a nivel organizacional.

3.1.5.5. Maestría en Epidemiología.

La Epidemiología es una disciplina que estudia la distribución de la salud y la enfermedad en las poblaciones. Los estudios epidemiológicos son diseñados con el objetivo de obtener información válida y precisa del proceso salud-enfermedad para caracterizar la salud de las poblaciones y evaluar intervenciones en grupos poblacionales. De esta forma, la epidemiología contribuye a la definición de los lineamientos de las políticas públicas y de las estrategias de manejo clínico, y ofrece las bases para la prevención en las diferentes disciplinas de la salud. Los programas de Estudios de la Escuela de Salud Pública, se pueden entender como áreas de Costo, o Centros de Operación, para fines del análisis financiero, razón por la cual cada uno requerirá de un análisis específico, que nos llevará al consolidado global de la Escuela.

3.2. ANÁLISIS FINANCIERO ESCUELA DE SALUD PÚBLICA.

3.2.1. Matriz DOFA.

Tabla 1. Matriz DOFA Escuela de Salud Pública.

Debilidades	Oportunidades
Falta de mayor difusión de la información	Es aplicable por carreras distintas a la Salud
Empleabilidad de profesoras Contratistas	Difícil situación Actual de la salud
Duración del posgrado	Voluntad hacia el bien social y general
Recursos Estatales	Vocación por la Educación
No aplicación de Marco Legal	Vocación por la Salud
Falta de control interno	
Carencia de Información Financiera y/o su aplicación	
Falta de Articulación entre Posgrados	
Fortalezas	Amenazas
Duración del posgrado	Reformas Educativas
Recursos Estatales	Indicadores Gubernamentales
Costo frente a universidades privadas	Disminuciones presupuesto para la Educación
Planta Profesor, principalmente egresados de la Escuela	Disminuciones presupuesto para la Salud
Infraestructura General	Otras ofertas educativas en la ciudad
Recursos Generados por Posgrados	Cambios Políticos
	Deserción

Fuente: Elaboración Propia.

La información diligenciada en la matriz ha sido recopilada en conjunto con el director de la Escuela de Salud Pública, y algunos profesores de la Escuela, de acuerdo a la relación directa entre estos y los estudiantes, además de su experiencia de años vinculados a la Escuela. La matriz ha sido elaborada respecto al normal funcionamiento de la Escuela, es decir, que debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas afectan a la Escuela, para llevar a cabo su operación, ligada directamente a su misión y visión, que para su cumplimiento siempre será necesario que se den las condiciones para el funcionamiento, puesto que mientras se lleve a cabo las labores de educación, la Escuela estará siempre dirigida impactar positivamente a la Salud

Pública, en la región como en el país y trabajar por una sociedad con territorios saludables y sostenibles, mediante sus profesores, estudiantes y vinculados.

La Escuela de Salud Pública, como toda entidad pública tiene amenazas y oportunidades relacionadas directamente con la política y/o periodos de gobierno, puesto que sus recursos están determinados por aquellos. Igual ocurre con sus Debilidades y Fortalezas, puesto que el hecho de ser Universidad pública, implica una serie de beneficios y deficiencias.

Desde la dirección de la Escuela, se debe trabajar en las debilidades y mejorar lo más que se pueda la fortalezas, o por lo menos mantenerlas, puesto que son estas las que pueden ser modificadas desde la acción interna, como el manejo de la planta profesoral, en pro de ser más eficientes en la educación (financieramente hablando), así como mejorar los controles apoyados en la información financiera, puesto que si bien estamos hablando de un ente público, se deben cuidar los recursos de igual manera que un ente privado, o incluso más, puesto que son recursos de todo un país. Específicamente en cuanto a las debilidades, la Escuela en este periodo no realizó una mayor publicidad ofreciendo sus programas, lo que se ve evidenciado en que en el presupuesto anual, el concepto no fue tenido en cuenta, lo que hace que la difusión se limite a lo expresado en la página web. Además, la empleabilidad de los profesores contratistas implica cierta incertidumbre, en cuanto a la disponibilidad de ellos en cada semestre, exponiendo así la calidad de los programas, por cuanto cada semestre habrá cambios en los profesores, quienes tienen metodologías distintas cada uno. La duración del posgrado, específicamente las maestrías implica que cierta cantidad de aspirantes prefiera no aplicar debido a sus obligaciones personales, tomando como elección aspirar a especializaciones en otras Universidades, las cuales requieren menor cantidad de tiempo, en cuanto a la dedicación (un año). Los recursos estatales

implican incertidumbre cada año, debido a que la elaboración de los presupuestos del gobierno puede llevar consigo reducciones al rubro de educación, disminuyendo la asignación a la Escuela de Salud Pública, que implicaría cambios en la ejecución de cada semestre. Las debilidades restantes están muy ligadas por el hecho de ser un ente público, puesto que se tiene menor rigurosidad en los procesos (Frente a uno privado, en donde el objetivo principal es la generación de capital), por lo tanto no se ejecuta a cabalidad un plan financiero y su seguimiento, no hay mayor control interno, más allá del ejercido desde la administración central de la Universidad; adicionalmente, los posgrados en la Escuela, actúan de manera independiente, lo que se convierte en una debilidad y una oportunidad en caso de que se vincularán, puesto que implicaría que los estudiantes tuvieran más puntos de vista, relacionados a cada posgrado.

En cuanto a las fortalezas, estas deben ser blindadas, de modo que no pasen a ser una debilidad o amenaza, sino que sea un valor agregado cada vez más. La duración de un posgrado, así como una debilidad se puede considerar como una fortaleza, según las necesidades de los aspirantes, razón por lo cual entre los 5 posgrados hay 4 con duración de más de 2 años y uno con duración de 1 año, en donde todos pueden atraer estudiantes, según sus necesidades. El tener recursos estatales implica que se tiene el respaldo gubernamental y no es necesario que la Escuela sea autosuficiente, si bien los recursos públicos deben ser salvaguardados. En cuanto a las fortalezas restantes, implican que la Escuela tenga el mayor factor diferenciador como es el costo de matrícula, puesto que al ser una entidad pública es inferior a las privadas, además, la planta profesoral es en su mayoría egresados de la Escuela, lo que implica un mayor sentido de pertenencia, que es transmitido a los estudiantes, finalmente, se posee una planta profesoral fija, correspondiente a profesores nombrados y una infraestructura fija y propia, para ejecutar de la mejor manera la misión de la Escuela.

Las oportunidades y amenazas deben ser tenidas en cuenta, en caso de que se puedan convertir en una debilidad, por lo tanto, planteando este escenario, prever sus efectos y procurar contrarrestarlos en el momento en que pudiesen ocurrir, como una posible reforma en la educación, o disminución presupuestal, ante la cual se debe ser más eficientes, para actuar de la mejor manera posible con los menores recursos que se puedan. Específicamente las oportunidades están ligadas a la situación actual de la salud en el país, con malos manejos y EPS quebradas o con pésimo servicio, que atraería estudiantes, que pretendan llevar a cabo un cambio en la situación actual y quieran aportar su esfuerzo y conocimiento en el mejoramiento del sector salud. Las amenazas son factores macro, vinculados al sector público, dependientes siempre de reformas gubernamentales y modificaciones a los presupuestos anuales, que si bien pueden ir a favor, pueden ser en contra también, implicando un grado de incertidumbre, que pasa a ser una posible amenaza al funcionamiento de la Universidad, específicamente la Escuela.

Adicionalmente 2 amenazas presentes en casi cualquier programa académico, como la deserción y la falta de ofertas educativas para otras ciudades, debido al funcionamiento solo en la ciudad de Cali.

3.2.2. Análisis Financiero Especialización Auditoría en Salud.

El diagnóstico financiero realizado a la Escuela de Salud Pública, se ha realizado por cada uno de los programas académicos de la misma, en pro de conocer como es el funcionamiento de cada una y que la información sea de utilidad para el director de la Escuela y los coordinadores de los posgrados, para toma de decisiones, una de las grandes ventajas y utilidades de las finanzas.

La especialización en Auditoría en salud, está dirigido a los profesionales en pregrado, sin exclusión alguna, más que la evaluación para el ingreso a la misma. Además su duración de un año, permite que estudiantes que buscan mayores conocimientos para aplicar en su vida profesional en el corto plazo, aplique a ella, a diferencia de las maestrías de 2 años y un semestre adicional para la elaboración de su proyecto de investigación.

3.2.2.1. Estudio de Ingresos.

En el diagnóstico financiero elaborado para la Escuela de Salud Pública, se ha recopilado toda la información financiera de cada programa académico; en este caso, puesto que se está analizando una dependencia de un ente público, se puede hacer un estudio desde los conceptos del Estado de resultados, por lo cual es un análisis sobre la operación de los programas académicos por periodos de tiempo (Semestres educativos).

Los ingresos de la especialización entre el primer semestre de 2011 y el segundo de 2014 fueron los siguientes:

Tabla 2. Ingresos especialización en Salud 1er Semestre 2011.

SEGUNDO SEMESTRE		Matricula Basica	1er Cuota	2da Cuota	Excension	Saldos
Total		\$ 41.535.000	\$ 35.464.500	\$ 2.875.500	\$ 3.195.000	\$ -
Ingresos	Valor					
Ingresos Efectivos	\$ 38.340.000					
Ingresos Esperados	\$ 38.340.000					

Fuente: Elaboración Propia.

Inicialmente es importante señalar, como se hizo en los antecedentes, que la información de los ingresos es recopilada mediante los recibos de pago de los estudiantes, entregados en administración central, desde donde matricula financiera envía un informe a la Escuela de Salud

Pública, al final de cada semestre, con el Estado de pagos de matrícula de cada estudiante, de esta información se ha realizado un resumen expresado en las tablas de los ingresos de cada posgrado en cada semestre. Los factores para el ingreso de los dineros a la Escuela de Salud Pública. Lo ingresos se perciben por concepto de matrícula de los estudiantes inscritos a los posgrados de la Escuela de Salud Pública, la cual es cancelada en cuotas, de acuerdo a lo pactado con la Universidad, en la dependencia de matrícula financiera, adicionalmente hay un concepto de exención, que corresponde al descuento que práctica la Universidad por diversos factores, entre esos el haber votado en las anteriores elecciones de cualquier tipo, o ser familiar de un empleado de la Universidad, incluso el empleado mismo.

En el primer semestre de 2011, la especialización en salud solo tuvo ingresos por un curso, que fue quienes habían ingresado en el segundo semestre de 2010, esto debido a que en el primer semestre de 2011 no se hizo proceso de admisiones. En el cuadro relacionado, hay 2 rubros importantes, que son el Ingreso esperado y el ingreso efectivo, en donde el primero hace referencia al valor de la matrícula de todos los estudiantes matriculados inicialmente; y el segundo hace referencia al valor que efectivamente fue cancelado en dicho semestre, es decir, lo que los estudiantes realmente pagaron. Esta situación se puede dar debido a que los estudiantes realicen un acuerdo de pago con la Universidad, o que hayan desertado de la carrera. En este caso, la totalidad del esperado fue cancelado.

Para el segundo semestre de 2011 tampoco se llevó a cabo proceso de admisiones, razón por la cual no se generaron ingresos por la especialización, debido a que quienes estaban en segundo semestre del posgrado en el 1er semestre de 2011, ya habían terminado el curso.

Tabla 3.Ingresos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2012.

PRIMER SEMESTRE								
		Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er cuota	Becas	Excension	Saldos.
	Total	\$ 44.202.600	\$ 26.011.530	\$ 4.284.252	\$ 3.366.198	\$ 3.400.200	\$ 3.740.220	\$ 3.400.200
	Valor							
	Ingreso Efectivo	\$ 33.661.980						
Ingreso Esperado	\$ 37.062.180							

Fuente: Elaboración Propia.

En este semestre la Escuela reabrió las admisiones a la especialización, razón por la cual se volvieron a percibir ingresos; en este caso, el ingreso efectivo no fue la totalidad del esperado, pero dichos ingresos se ven reflejados en semestre posteriores, debido a acuerdos de pago con la Universidad del Valle.

Tabla 4.Ingresos Especialización auditoría en Salud 2do Semestre 2012.

PRIMER SEMESTRE								
	TOTAL	\$ 64.603.800	\$ 44.542.620	\$ 7.480.440	\$ 3.740.220	\$ 3.400.200	\$ 2.040.120	\$ 3.400.200
SEGUNDO SEMESTRE								
	TOTAL	\$ 37.402.200	\$ 17.114.938	\$ 6.001.662	\$ 1.364.840	\$ -	\$ 2.720.160	\$ 10.200.600
		MATRICULA BASICA	1ER CUOTA	2DA CUOTA	3ER CUOTA	BECAS	EXCENSION	SALDO
TOTAL AUDITORIA	\$ 102.006.000	\$ 61.657.558	\$ 13.482.102	\$ 5.105.060	\$ 3.400.200	\$ 4.760.280	\$ 13.600.800	

Fuente: Elaboración Propia.

En el segundo semestre de 2012, la especialización normalizo sus actividades, teniendo nuevamente 2 cursos por semestre, aplicando así las admisiones semestrales, que a fines financieros, genera mayores recursos reflejados posteriormente en la elaboración del presupuesto.

Tabla 5.Ingresos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2013.

Segundo Semestre.								
		Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	SalDOS
	Total	\$ 70.740.000	\$ 38.482.560	\$ 9.231.570	\$ 7.074.000	\$ 3.537.000	\$ 2.864.970	\$ 9.549.900
Ingreso	Valor							
Ingreso Esperado	\$ 64.338.030							
Ingreso Efectivo	\$ 54.788.130							

Fuente: Elaboración Propia.

En este semestre nuevamente se cierran las admisiones a la especialización, dejando un solo curso para el semestre. Es importante agregar que las decisiones que se tomaron respecto a la especialización, de la no apertura de admisiones se deben a la imposibilidad de ofrecer la especialización en las mejores condiciones, principalmente por disponibilidad profesoral y costos.

Tabla 6.Ingresos Especialización auditoría en Salud 2do Semestre 2013.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 56.592.000	\$ 20.726.820	\$ 7.286.220	\$ 2.051.460	\$ 7.074.000	\$ 1.768.500	\$ 17.685.000
Ingreso Efectivo	\$ 30.064.500						
Ingreso Esperado	\$ 47.749.500						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 7.Ingresos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2014.

1er SEMESTRE								
		Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$	45.981.000	\$ 29.640.060	\$ 11.035.440	\$ 2.829.600	\$ -	\$ 2.475.900	\$
2do SEMESTRE								
		Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$	45.981.000	\$ 16.411.680	\$ 12.697.730	\$ 2.369.890	\$ 7.074.000	\$ 1.768.500	\$ 5.659.200
Ingreso Efectivo	\$	74.984.400						
Ingreso Esperado	\$	80.643.600						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 8. Ingresos Especialización auditoría en Salud 2do Semestre 2014.

PRIMER SEMESTRE							
	Matrícula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 59.136.000	\$ 37.255.680	\$ 8.242.080	\$ 4.915.680	\$ -	\$ 3.732.960	\$ 4.989.600
SEGUNDO SEMESTRE							
	Matrícula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 25.872.000	\$ 15.412.320	\$ 4.324.320	\$ 1.330.560	\$ -	\$ 1.478.400	\$ 3.326.400
Ingreso Efectivo	\$ 71.480.640						
Ingreso Esperado	\$ 79.796.640						

Fuente: Elaboración Propia.

Se ha relacionado en tablas todos los ingresos en la Especialización de Auditoría en Salud, desde 2011 a 2014, ingresos correspondientes a la actividad que se está analizando, que es la educación, es decir, las matrículas de los estudiantes. Son entonces estos beneficios los que se reflejan en el presupuesto posteriormente, debido a que son los que permiten operar normalmente a la Escuela en sus actividades de educación.

La especialización de Auditoría en Salud fue la más irregular de los posgrados en el periodo analizado, puesto que en algunos semestres no realizó admisiones, por lo cual solo recibía ingresos por un curso, o como ocurrió en el segundo semestre de 2011, por ningún curso; más adelante se evidenciará las consecuencias en las utilidades de la no apertura de las admisiones en la especialización.

3.2.2.2. Estudio de Costos y Gastos.

Inicialmente es importante señalar, que la información correspondiente a los costos, ha sido resumida en tablas, luego de haber verificado cada comprobante de ejecución del gasto, por cada semestre y por cada maestría, información encontrada en la dirección de la Escuela; adicionalmente, la información de los monitores y los profesores contratistas, tienen su origen en los contratos firmados al inicio del semestre, información encontrada en la dirección de la Escuela. La recopilación y análisis de la información de la Especialización de Auditoría en Salud, es importante relacionar las erogaciones de los posgrados, es decir, los costos y los gastos, encargados de disminuir el ingreso percibido, para llegar a una utilidad posteriormente analizada. A continuación se relacionan las tablas de los costos y gastos en el periodo estudiado:

Tabla 9. Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2011.

Profesores Contratistas				
Cédula	Apellidos	Nombres	Categoría	Costo
16.645.252	CORTES LOPEZ	HECTOR FABIO	AUX	\$ 4.525.886
94.324.117	Nieto CALVACHE	ALEJANDRO SOLO	AUX	\$ 6.664.623
Total				\$ 11.190.509

Otros Gastos ESP				
Fecha	Concepto	Proveedor.	Cuenta	Valor
24/02/2011	Servicios Profesionales por Participación en Especialización Aud. En Salud.	Andres Felipe Canizales Castro	282	\$ 540.000
3/03/2011	Apoyo Administrativo en Especialización Auditoría en Salud	Mayerlin Sandoval Estrada	283	\$ 535.000
7/03/2011	Honorarios Profesionales por Clases en Especialización en Aud. En Salud	Hector Fabio Cortez López	282	\$ 480.000
9/05/2011	Servicios Profesionales por Participación en Especialización Aud. En Salud.	Andres Felipe Canizales Castro	282	\$ 450.000
26/04/2011	Apoyo Administrativo en Especialización Auditoría en Salud	Mayerlin Sandoval Estrada	283	\$ 535.000
27/05/2011	Apoyo Administrativo en Especialización Auditoría en Salud	Mayerlin Sandoval Estrada	283	\$ 535.000
31/05/2011	Servicios Profesionales por Participación en Especialización Aud. En Salud.	Andres Felipe Canizales Castro	282	\$ 360.000
30/06/2011	Bonificación por apoyo Especilización Auditoría en Salud	Mercedes Salcedo Cifuentes	3	\$ 2.500.000
Total				\$ 5.935.000

Costo Total	\$ 17.125.509
--------------------	----------------------

Gran Total con Adicionales	\$ 21.491.987
-----------------------------------	----------------------

Fuente: Elaboración Propia.

Los costos y los gastos de cada posgrado de la Escuela se han distribuido en algunos conceptos, los costos son los que tienen relación directa con la actividad principal, en este caso la educación, por lo que se consideran como costos los profesores medio tiempo y hora catedra, puesto que los profesores nombrados son cancelados por la Universidad del Valle y no por la Escuela. Los gastos son los que no se relacionan de manera directa con el posgrado, como los monitores contratados para laboras administrativas, profesores contratados para cursos, reuniones o charlas, además de gastos varios requeridos para dichos eventos, o dirigido a la especialización como factor administrativo.

Se tiene como un segundo total de los costos y gastos, un valor que incluye los gastos propios del posgrados y adicionalmente los gastos propios de la Escuela de Salud Pública, que no se pueden asociar a un programa en específico, por ejemplo erogaciones por parte de la dirección de la Escuela, del programa de extensión (Dirigido a estudiantes de la Escuela como a egresados y a personas externas, mediante cursos, diplomados, conversatorios, entre otros), grupos de investigación, entre otros. Esos gastos se han distribuido de acuerdo a los ingresos generados.

Tabla 10. Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2012.

Gastos por Contratistas				
#	C.C.	Apellidos	Nombres	Costo
8	16.645.252	CORTES LOPEZ	HECTOR FABIO	\$ 1.862.438
Total				\$ 1.862.438
Otros Gastos				\$ 3.120.000
Monitores				
#	Apellido	Nombre	Remuneracion Semestral	
-	-	-	\$	1.321.935
Total			\$	1.321.935
Total Costos Auditoria en Salud			\$	6.304.373
Total Costos con Adicionales			\$	10.257.416

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 11. Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 2do Semestre 2012.

Costos Contratistas					
C.C.	Apellidos	Nombres	Categoria	Costo	Dedicacion
16.645.252	CORTES LOPEZ	HECTOR FABIO	AUX	\$ 2.985.678	Hora Catedra
31.962.858	TOBAR BLANDON	MARIA FERNANDA	AUX	\$ 1.435.559	Medio Tiempo
TOTAL				\$ 4.421.237	

Otros Gastos	
Total	\$ 3.260.000

Monitores				
#	Apellido	Nombre		Remuneracion Semestral
1	Arias	Ma. Del Socorro		\$ 1.133.089
Total				\$ 1.133.089

Total Costos Maestria Auditoria en Salud	\$ 8.814.326
--	--------------

Total Costos con Adicionales	\$ 24.854.138
------------------------------	---------------

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 12. Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2013.

Costos Por Contratistas				
Apellidos	Nombres	Tiempo Dedicación	Categoría	Costo a la Maestría
CORTES LOPEZ	HECTOR FABIO	Hora Catedra	AUX	\$ 2.389.574
			Total	\$ 2.389.574
Otros Gastos.		\$ 1.990.000		
Costo Total				\$ 4.379.574
Costo Total con Adicionales				\$ 10.634.810

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 13. Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 2do Semestre 2013.

Costos Por Contratistas				
Apellidos	Nombres	Tiempo Dedicación	Categoría	Costo a la Maestría
Cortez Lopez	Hector Fabio	Hora Catedra	Auxiliar	\$ 791.989
Otros Gastos.		\$ 5.921.374		
Costo Total				\$ 6.713.363
Costo Total Con Adicionales				\$ 14.826.996

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 14. Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 1er Semestre 2014.

Costos Contratistas			
Apellidos	Nombres	Valor Total	Categoría
Cortez Lopez	Hector Fabio	\$ 5.227.739	Auxiliar
		\$ 5.227.739	
Monitores			
Nombres	Apellidos	Valor Total	
Steven	Mejia Ossa	\$ 369.317	
Fabio Andres	Gonzalez Muñoz	\$ 580.867	
Johan Sebastian	Castaño Cardoza	\$ 294.019	
Lenin Camilo	Diaz Jaramillo	\$ 294.019	
		\$ 1.538.223	
Otros Gastos		\$ 5.500.000	
Total Costos		\$ 12.265.962	
Total Costos con Adicionales		\$ 39.143.151	

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 15. Costos y Gastos Especialización auditoría en Salud 2do Semestre 2014.

Otros Gastos Auditoría				\$ 600.000
Costos Monitores Auditoría				
Nombres	Apellidos	C.C.	Valor Total	
Steven	Mejia Ossa	1.144.164.238	\$	286.848
Robert Steven	Sanchez Gonzales	1.144.196.048	\$	279.677
Lenin Camilo	Diaz Jaramillo	1.059.700.869	\$	286.848
Jhon David	Perez Venegas	1.107.086.680	\$	286.848
				\$ 1.140.222
Costos Totales Auditoría en Salud		\$	1.740.222	
Costos Totales con Adicionales		\$	16.353.496	

Fuente: Elaboración Propia.

La especialización en salud, es el posgrado más pequeño de la Escuela, lo cual se puede ver no solo por el hecho de ser una especialización, sino también por los recursos necesarios para su operación, puesto que si bien requiere de personal profesoral y gastos, son muy pocos respecto al resto de posgrados, lo cual implica que sea un posgrado más eficiente en el uso de sus recursos, puesto que lleva a cabo operaciones similares al resto de programas, por bastantes menos recursos, generando así mayores utilidades a la Escuela.

3.2.3. Análisis Financiero Maestría en Salud Pública.

La Maestría en Salud Pública es la segunda en cuanto a orden para su análisis, pero a la vez es el segundo centro de operación más pequeño en la Escuela, que está más enfocada hacia la salud ocupacional y la epidemiología, lo cual es evidenciado por el nivel de sus gastos e ingresos, que entrará a analizar. A pesar de guardar una relación directa entre su nombre y el de la Escuela, podría no considerarse el más importante de los posgrados, pero si uno de los más eficientes en el uso de sus recursos económicos, para el logro de sus objetivos académicos.

3.2.3.1. Estudio de Ingresos.

En el diagnóstico financiero elaborado para la Escuela de Salud Pública, se ha recopilado toda la información financiera de cada programa académico; en este caso, puesto que se está analizando la dependencia de un ente público, se puede hacer un estudio desde los conceptos del Estado de resultados, por lo cual es un análisis sobre la operación de los programas académicos por periodos de tiempo (semestres educativos).

Los ingresos de la Maestría en Salud Pública entre el primer semestre de 2011 y el segundo de 2014 fueron los siguientes:

Tabla 16. Ingresos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2011.

SEGUNDO SEMESTRE							
	Matricula Basica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	Saldos
Total	\$ 35.145.000	\$ 4.984.200	\$ 21.566.250	\$ 3.163.050	\$ -	\$ 2.236.500	\$ 3.195.000
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	Saldos
Total	\$ 67.095.000	\$ 34.042.921	\$ 10.687.079	\$ 4.952.250	\$ 3.195.000	\$ 4.632.750	\$ 9.585.000
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	Saldos
Total	\$ 11.634.060	\$ 10.436.858	\$ -	\$ -	\$ 355.000	\$ 842.202	\$ -
Ingresos Totales Salud Pública							
	Matricula Basica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	Saldos
Ingresos Totales Salud Pública	\$ 113.874.060	\$ 49.463.979	\$ 32.253.329	\$ 8.115.300	\$ 3.550.000	\$ 7.711.452	\$ 12.780.000
Ingresos		Valor					
Ingresos Efectivos		\$ 89.832.608					
Ingresos Esperados		\$ 102.612.608					

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 17. Ingresos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2011.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Total	\$ 41.776.800	\$ 21.723.936	\$ 8.098.272	\$ 2.313.792	\$ -	\$ 3.213.600	\$ 6.427.200
TERCER SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Total	\$ 35.349.600	\$ 6.587.880	\$ 22.141.704	\$ 4.338.360	\$ -	\$ 2.281.656	\$ -
TRABAJO DE INVESTIGACION							
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Total	\$ 10.106.985	\$ 8.643.843	\$ -	\$ -	\$ 749.840	\$ 713.302	\$ -
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Ingresos Totales	\$ 87.233.385	\$ 36.955.659	\$ 30.239.976	\$ 6.652.152	\$ 749.840	\$ 6.208.558	\$ 6.427.200
Valor							
Ingresos Efectivos	\$ 73.847.787						
Ingresos Esperados	\$ 80.274.987						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 18. Ingresos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2012.

SEGUNDO SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er cuota	Becas	Excension	Saldos.
Total	\$ 34.002.000	\$ 14.110.830	\$ 8.874.522	\$ 7.446.438	\$ -	\$ 3.570.210	\$ -
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er cuota	Becas	Excension	Saldos.
Total	\$ 37.402.200	\$ 7.212.222	\$ 20.383.111	\$ 6.426.378	\$ -	\$ 3.380.489	\$ -
TRABAJO DE INVESTIGACION							
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er cuota	Becas	Excension	Saldos.
Total	\$ 13.712.328	\$ 11.930.714	\$ -	\$ -	\$ 1.140.956	\$ 640.658	\$ -
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldo
Total Ingresos Maestría Salud Pública	\$ 85.116.528	\$ 33.253.766	\$ 29.257.633	\$ 13.872.816	\$ 1.140.956	\$ 7.591.357	\$ -
Valor							
Ingreso Efectivo	\$ 76.384.215						
Ingreso Esperado	\$ 76.384.215						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 19. Ingresos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2012.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
TOTAL	\$ 47.602.800	\$ 20.469.204	\$ 16.932.996	\$ 4.080.240	\$ 3.400.200	\$ 2.720.160	\$ -
TERCER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
TOTAL	\$ 34.002.000	\$ 16.286.958	\$ 9.486.558	\$ 5.508.324	\$ -	\$ 2.720.160	\$ -
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
TOTAL	\$ 20.401.200	\$ 7.038.414	\$ 3.366.198	\$ 4.896.288	\$ -	\$ 1.700.100	\$ 3.400.200
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
TOTAL	\$ 8.680.635	\$ 8.374.617	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 306.018	\$ -
	MATRICULA BASICA	1RA CUOTA	2DA CUOTA	3ER CUOTA	BECAS	EXCENSION	SALDO
TOTAL SALUD PÚBLICA	\$ 110.686.635	\$ 52.169.193	\$ 29.785.752	\$ 14.484.852	\$ 3.400.200	\$ 7.446.438	\$ 3.400.200
	Valor						
Ingreso Efectivo	\$ 96.439.797						
Ingreso Esperado	\$ 99.839.997						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 20. Ingresos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2013.

Segundo Semestre.							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
Total	\$ 45.981.000	\$ 22.106.250	\$ 13.475.970	\$ 6.508.080	\$ -	\$ 3.890.700	\$ -
Cuarto Semestre.							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
Total	\$ 35.370.000	\$ 14.996.880	\$ 7.938.443	\$ 8.897.677	\$ -	\$ 3.537.000	\$ -
Proyecto de Investigacion							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
Total	\$ 8.596.010	\$ 7.717.702	\$ -	\$ -	\$ 196.500	\$ 681.808	\$ -
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excension	Saldo
Maestria Salud Publica	\$ 89.947.010	\$ 44.820.832	\$ 21.414.413	\$ 15.405.757	\$ 196.500	\$ 8.109.508	\$ -
	Valor						
Ingreso Esperado	\$ 81.641.002						
Ingreso Efectivo	\$ 81.641.002						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 21. Ingresos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2013.

PRIMER SEMESTRE							
	Matrícula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 53.055.000	\$ 28.083.780	\$ 17.295.930	\$ 6.260.490	\$ -	\$ 1.414.800	\$ -
TERCER SEMESTRE							
	Matrícula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 49.518.000	\$ 12.874.680	\$ 16.234.830	\$ 1.273.320	\$ 3.537.000	\$ 1.803.870	\$ 13.794.300
CUARTO SEMESTRE							
	Matrícula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 3.537.000	\$ 1.283.506	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 142.612	\$ -
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matrícula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 13.041.940	\$ 12.224.186	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 817.754	\$ -
	Matrícula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDO
Total Matriculas Maestría Salud	\$ 119.151.940	\$ 54.466.152	\$ 33.530.760	\$ 7.533.810	\$ 3.537.000	\$ 4.179.036	\$ 13.794.300
Ingreso Efectivo	\$ 95.530.722						
Ingreso Esperado	\$ 111.435.904						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 22. Ingresos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2014.

SEGUNDO SEMESTRE							
	Matrícula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 53.055.000	\$ 35.688.330	\$ 6.578.820	\$ 3.890.700	\$ -	\$ 3.713.850	\$ 3.183.300
CUARTO SEMESTRE							
	Matrícula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 38.907.000	\$ 11.389.140	\$ 23.980.860	\$ 1.414.800	\$ -	\$ 2.122.200	\$ -
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matrícula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 6.141.746	\$ 5.944.303	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 197.443	\$ -
Ingreso Efectivo	\$ 88.886.953						
Ingreso Esperado	\$ 92.070.253						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 23. Ingresos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2014.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 55.440.000	\$ 34.902.560	\$ 3.696.000	\$ 3.696.000	\$ -	\$ 2.919.840	\$ 10.225.600
TERCER SEMESTRE							
	Matricula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 62.832.000	\$ 29.226.360	\$ 8.500.800	\$ 1.330.560	\$ -	\$ 3.806.880	\$ 19.967.400
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 16.650.382	\$ 15.946.965	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 498.084	\$ 205.333
Ingreso Efectivo \$ 97.299.245							
Ingreso Esperado \$ 127.697.578							

Fuente: Elaboración Propia.

La maestría en Salud Pública posee un promedio de 90 Millones de Pesos para su operación cada semestre, derivados de las matrículas de los estudiantes, siendo al año un valor de 180 millones, reflejados en el presupuesto anual presentado por cada dependencia de la Universidad y aprobado por las Facultades de la misma; por lo tanto, los recursos designados para su operación estarán derivados de su funcionamiento en años anteriores, puesto que la elaboración del presupuesto tiene como origen los datos históricos de ingresos que se han obtenido, valor que a su vez será el tope máximo que podrá consumir la Escuela para este centro de operación en el periodo presupuestado.

Es por lo tanto un centro de operación con bastante más ingresos que la especialización en salud, por su capacidad de ingreso a estudiantes y su duración, que permite que mayor cantidad de personas aspiren a un cupo y el desarrollo de la carrera.

3.2.3.2. Estudio de Costos y Gastos.

La Maestría en Salud Pública si bien tiene mayores ingresos que la Especialización de Auditoría en Salud, debe asumir mayores costos y gastos, precisamente por su mayor percepción de ingreso (puesto que tendrá que asumir mayores “gastos adicionales”) y además por la mayor capacidad de estudiantes admitidos, que incrementa el uso de los recursos.

Los costos y gastos de la Maestría en Salud Pública en el periodo estudiado fueron los siguientes:

Tabla 24. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2011.

Profesores Contratistas				
Cédula	Apellidos	Nombres	Categoría	Costo
31.992.601	ESPINOSA ARANA	MONICA	AUX	\$ 2.627.726
31.962.858	TOBAR BLANDON	MARIA FERNANDA	AUX	\$ 7.648.291
31.236.706	ZAPATA BERMUDEZ	YOLANDA	AUX	\$ 1.999.549
Total				\$ 12.275.566
Otros Gastos ESP				\$ 7.554.500
Costo Total		\$ 19.830.066		
Gran Total con Adicionales		\$ 24.886.123		

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 25. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2011.

Profesores Contratistas				
Cédula	Apellidos	Nombres	Hora Catedra	Medio Tiempo
16.710.893	Cardona Medina	Fabian	\$ 1.428.895	\$ -
31.992.601	Espinosa Arana	Monica	\$ 2.893.342	\$ -
79.627.033	Ortiz Ruiz	Nicolas	\$ 2.113.692	\$ -
14.930.303	Tafur Calderon	Luis Alberto	\$ 5.387.379	\$ -
31.962.858	Tobar Blandon	Maria Fernanda	\$ -	\$ 3.239.509
18.496.012	Villegas Moreno	German Nicolas	\$ 750.023	\$ -
Total			\$ 12.573.331	\$ 3.239.509
				\$ 15.812.840
Ordenes de Gasto				\$ 17.701.651
Costo Total			\$ 33.514.491	
Gran Total con Adicionales			\$ 79.291.143	

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 26. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2012.

Gastos por Contratistas				
#	C.C.	Apellidos	Nombres	Costo
1	31.947.131	ARIAS QUIJANO	NOHORA LUCIA	\$ 2.179.249
5	14.933.971	BERGONZOLI PELAEZ	GUSTAVO	\$ 12.975.067
9	52.179.926	CUBIDES	ANGELA MAYERLY	\$ 6.130.951
11	31.992.601	ESPINOSA ARANA	MONICA	\$ 4.612.742
26	14.930.303	TAFUR CALDERON	LUIS ALBERTO	\$ 11.445.295
27	31.962.858	TOBAR BLANDON	MARIA FERNANDA	\$ 9.790.559
Total				\$ 47.133.863
Otros Gastos				\$ 12.850.413
Monitores				
#	Apellido	Nombre	Remuneracion Semestral	
-	-	-	\$	1.321.935
Total			\$	1.321.935
Total Costos Salud Publica			\$	61.306.211
Total Costos con Adicionales			\$	99.747.162

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 27. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2012.

Costos Contratistas					
C.C.	Apellidos	Nombres	Categoría	Costo	Dedicación
52.179.926	CUBIDES MUNEVAR	ANGELA MAYERLY	AUX	\$ 2.861.274	Hora Catedra
31.992.601	ESPINOSA ARANA	MONICA	AUX	\$ 1.829.931	Hora Catedra
16.784.456	GOMEZ USMA	HERNAN ALONSO	AUX	\$ 923.191	Medio Tiempo
16.931.097	HERNANDEZ CARRILLO	MAURICIO	AUX	\$ 963.242	Hora Catedra
6.089.915	PEREDES MONTOYA	JORGE ENRIQUE	ASOC	\$ 240.294	Hora Catedra
14.930.303	TAFUR CALDERON	LUIS ALBERTO	TITUL	\$ 4.356.409	Hora Catedra
31.962.858	TOBAR BLANDON	MARIA FERNANDA	AUX	\$ 1.644.621	Medio Tiempo
16.685.152	VELASQUEZ VALENCIA	JUAN CARLOS	AUX	\$ 2.149.793	Medio Tiempo
16.693.568	ZAPATA OSSA	HELMER	AUX	\$ 1.559.905	Medio Tiempo
TOTAL				\$ 16.528.660	

Otros Gastos	
Total	\$ 4.804.100

Monitores				
#	Apellido	Nombre		Remuneracion Semestral
1	Velez Eraso	Angie Lizeth		\$ 1.133.089
Total				\$ 1.133.089

Total Costos Maestría Salud Publica	\$ 22.465.849
Total Costos con Adicionales	\$ 63.347.930

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 28. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2013.

Costos Por Contratistas				
Apellidos	Nombres	Tiempo Dedicación	Categoría	Costo a la Maestría
ESPINOSA ARANA	MONICA	Hora Catedra	AUX	\$ 2.376.997
GUERRERO NUÑEZ	GLADYS	Hora Catedra	AUX	\$ 791.392
NIÑO MARTINEZ	RAMON IGNACIO	Hora Catedra	AUX	\$ 601.310
PEREDES MONTOYA	JORGE ENRIQUE	Hora Catedra	ASOC	\$ 949.060
RODRIGUEZ LOPEZ	MERIDA	Hora Catedra	AUX	\$ 1.152.756
ZAPATA OSSA	HELMER	Medio Tiempo	AUX	\$ 789.008
Total				\$ 6.660.523

Otros Gastos.	\$ 4.638.000
---------------	--------------

Costo Total	\$ 11.298.523
Costo Total con Adicionales	\$ 27.435.922

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 29. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2013.

Costos Por Contratistas				
Apellidos	Nombres	Tiempo Dedicación	Categoría	Costo a la Maestría
Bergonzoli Pelaez	Gustavo	Medio Tiempo	Asistente	\$ 593.043
Cardona Medina	Fabian	Hora Catedra	Auxiliar	\$ 353.443
Cubides Munevar	Angela Mayerly	Hora Catedra	Auxiliar	\$ 1.907.331
Espinosa Arana	Monica	Hora Catedra	Auxiliar	\$ 791.989
Ortiz Ruiz	Nicolas	Hora Catedra	Auxiliar	\$ 683.921
Tafur Calderon	Luis Alberto	Hora Catedra	Titular	\$ 2.228.592
Villegas Moreno	German Nicolas	Medio Tiempo	Auxiliar	\$ 971.855
Total				\$ 7.530.174

Otros Gastos.	
Costo Total	\$ 5.496.000

Costo Total	\$ 13.026.174
Costo Total Con Adicionales	\$ 28.769.340

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 30. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 1er Semestre 2014.

Costos Contratistas			
Apellidos	Nombres	Valor Total	Categoría
Cortez Lopez	Hector Fabio	\$ 5.227.739	Auxiliar
		\$ 5.227.739	

Monitores		
Nombres	Apellidos	Valor Total
Steven	Mejia Ossa	\$ 369.317
Fabio Andres	Gonzalez Muñoz	\$ 580.867
Johan Sebastian	Castaño Cardoza	\$ 294.019
Lenin Camilo	Diaz Jaramillo	\$ 294.019
		\$ 1.538.223

Otros Gastos	\$ 5.500.000
---------------------	---------------------

Total Costos	\$ 12.265.962
Total Costos con Adicionales	\$ 39.143.151

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 31. Costos y Gastos Maestría en Salud Pública 2do Semestre 2014.

Otros Gastos Salud Pública			\$ 600.000
----------------------------	--	--	------------

Costos Contratistas Salud Pública			
Apellidos	Nombres	Cédula	Costo Asignado
Bergonzoli Pelaez	Gustavo	14.933.971	\$ 1.021.460
Cubides Munevar	Angela Mayerly	52.179.926	\$ 3.393.020
Isaza Gomez	Maritza	66.919.441	\$ 1.306.627
			\$ 5.721.107

Costos Monitores Auditoria			
Nombres	Apellidos	C.C.	Valor Total
Steven	Mejia Ossa	1.144.164.238	\$ 286.848
Robert Steven	Sanchez Gonzales	1.144.196.048	\$ 279.677
Lenin Camilo	Diaz Jaramillo	1.059.700.869	\$ 286.848
Jhon David	Perez Venegas	1.107.086.680	\$ 286.848
			\$ 1.140.222

Costos Totales Salud Pública	\$ 7.461.329
Costos Totales con Adicionales	\$ 27.352.876

Fuente: Elaboración Propia.

La Maestría en Salud Pública tiene un promedio de costos y gastos de 50 Millones por semestre, luego de la distribución de los costos y gastos adicionales, que permite concluir que es un centro de operación muy eficiente en el uso de sus recursos, puesto que a pesar de ser un ente público, no consume la totalidad de sus recursos a disposición, sino que aporta un valor agregado cada semestre, como apoyo al resto de posgrados de la Escuela. Es importante agregar que los costos no incluyen los profesores nombrados (más adelante se hará un análisis teniendo en cuenta este factor), los cuales son remunerados por parte de la Universidad del Valle y no por la Escuela de Salud Pública, lo que aporta a que cada centro de operación genere utilidades (que posteriormente será objeto de análisis).

3.2.4. Análisis Financiero Maestría en Salud Ocupacional.

La Maestría en Salud Ocupacional es la tercera en ser analizada, pero es el posgrado más grande de la Escuela de Salud Pública, junto a la de Epidemiología (Analizada más adelante), puesto que es la que más estudiantes permite en su ingreso, además es a la que más aspiran ingresar, junto con Epidemiología, lo que hace que la tasa de abandono del curso sea muy baja, aumentando así los ingresos percibidos cada semestre. Igualmente es de las más constantes, de modo que no hay eventualidades en las admisiones de nuevos estudiantes, por cuanto se mantiene una base de estudiantes sólida, de aproximadamente 80 estudiantes, incluyendo quienes se encuentren en el desarrollo de su trabajo de investigación. Así mismo, requiere de recursos económicos, para prestar un mejor servicio de educación a un número mayor de estudiantes, lo que ocasiona que las utilidades se vean más reducidas, luego de la distribución de los gastos adicionales.

3.2.4.1. Estudio de Ingresos.

En el diagnóstico financiero elaborado para la Escuela de Salud Pública, se ha recopilado toda la información financiera de cada programa académico; en este caso, puesto que se está analizando la dependencia de un ente público, se puede hacer un estudio desde los conceptos del Estado de Resultados, por lo cual es un análisis sobre la operación de los programas académicos por periodos de tiempo (Semestres educativos).

Los ingresos de la Maestría en Salud Ocupacional entre el primer semestre de 2011 y el segundo de 2014 fueron los siguientes:

Tabla 32. Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2011.

SEGUNDO SEMESTRE							
	Matricula Basica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	Saldos
Total	\$ 76.680.000	\$ 37.253.700	\$ 15.815.250	\$ 3.163.050	\$ 9.585.000	\$ 4.792.500	\$ 6.070.500
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	Saldos
Total	\$ 92.655.000	\$ 37.637.100	\$ 31.854.150	\$ 9.744.750	\$ -	\$ 7.029.000	\$ 6.390.000
TRABAJO DE INVESTIGACION							
	Matricula Basica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	Saldos
Total	\$ 8.264.400	\$ 7.473.460	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 790.940	\$ -
Ingresos Totales Salud Ocupacional	\$ 177.599.400	\$ 82.364.260	\$ 47.669.400	\$ 12.907.800	\$ 9.585.000	\$ 12.612.440	\$ 12.460.500
Ingresos	Valor						
Ingresos Efectivos	\$ 142.941.460						
Ingresos Esperados	\$ 155.401.960						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 33. Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2011.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Total	\$ 64.272.000	\$ 22.980.658	\$ 11.244.182	\$ 7.230.600	\$ 9.640.800	\$ 3.856.320	\$ 9.319.440
TERCER SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Total	\$ 80.340.000	\$ 36.827.856	\$ 17.353.440	\$ 1.735.344	\$ 9.640.800	\$ 5.463.120	\$ 9.319.440
TRABAJO DE INVESTIGACION							
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Total	\$ 9.966.725	\$ 6.851.252	\$ -	\$ -	\$ 2.374.065	\$ 741.408	\$ -
Ingresos Totales	\$ 154.578.725	\$ 66.659.766	\$ 28.597.622	\$ 8.965.944	\$ 21.655.665	\$ 10.060.848	\$ 18.638.880
	Valor						
Ingresos Efectivos	\$ 104.223.332						
Ingresos Esperados	\$ 122.862.212						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 34. Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2012.

SEGUNDO SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er cuota	Becas	Excension	SalDOS.
Total	\$ 54.403.200	\$ 20.806.957	\$ 18.703.367	\$ 3.672.216	\$ 6.800.400	\$ 4.420.260	\$ -
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er cuota	Becas	Excension	SalDOS.
Total	\$ 81.604.800	\$ 36.246.132	\$ 18.769.104	\$ 4.080.240	\$ 10.200.600	\$ 6.188.364	\$ 6.120.360
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er cuota	Becas	Excension	SalDOS.
Total	\$ 11.921.585	\$ 7.734.409	\$ -	\$ -	\$ 3.495.708	\$ 691.468	\$ -
Total Ingresos Maestría Salud Pública							
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	Saldo
	\$ 147.929.585	\$ 64.787.498	\$ 37.472.471	\$ 7.752.456	\$ 20.496.708	\$ 11.300.092	\$ 6.120.360
Valor							
Ingreso Efectivo	\$ 110.012.425						
Ingreso Esperado	\$ 116.132.785						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 35. Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2012.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	SalDOS
TOTAL	\$ 64.603.800	\$ 32.567.593	\$ 14.967.203	\$ 4.114.242	\$ 6.800.400	\$ 3.094.182	\$ 3.060.180
TERCER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	SalDOS
TOTAL	\$ 57.803.400	\$ 26.113.536	\$ 19.381.140	\$ 3.808.224	\$ 3.400.200	\$ 5.100.300	\$ -
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	SalDOS
TOTAL	\$ 11.872.592	\$ 9.927.798	\$ -	\$ -	\$ 1.140.956	\$ 803.838	\$ -
TOTAL SALUD OCUPACIONAL							
	MATRICULA BASICA	1RA CUOTA	2DA CUOTA	3ER CUOTA	BECAS	EXCENSIÓN	SALDOS
	\$ 134.279.792	\$ 68.608.927	\$ 34.348.343	\$ 7.922.466	\$ 11.341.556	\$ 8.998.320	\$ 3.060.180
Valor							
Ingreso Efectivo	\$ 110.879.736						
Ingreso Esperado	\$ 113.939.916						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 36. Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2013.

Segundo Semestre.							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
Total	\$ 67.203.000	\$ 32.964.840	\$ 17.189.820	\$ 6.083.640	\$ 7.074.000	\$ 3.890.700	\$ -
Cuarto Semestre.							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
Total	\$ 63.666.000	\$ 33.141.690	\$ 14.961.510	\$ 3.501.630	\$ 3.537.000	\$ 5.340.870	\$ 3.183.300
Proyecto de Investigacion Continuacion							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
Total	\$ 14.642.864	\$ 10.707.582	\$ -	\$ -	\$ 2.811.050	\$ 1.124.232	\$ -
Maestría Salud Ocupacional							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldo
	\$ 145.511.864	\$ 76.814.112	\$ 32.151.330	\$ 9.585.270	\$ 13.422.050	\$ 10.355.802	\$ 3.183.300
Ingreso		Valor					
Ingreso Esperado		\$ 121.734.012					
Ingreso Efectivo		\$ 118.550.712					

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 37. Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2013.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 70.740.000	\$ 35.723.700	\$ 12.945.420	\$ 5.411.610	\$ 3.537.000	\$ 2.864.970	\$ 10.257.300
TERCER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 70.740.000	\$ 20.744.468	\$ 22.902.112	\$ 5.871.420	\$ 14.148.000	\$ 3.537.000	\$ 3.537.000
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 3.537.000	\$ 954.990	\$ 954.990	\$ 1.273.320	\$ -	\$ 353.700	\$ -
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 11.301.736	\$ 9.049.186	\$ -	\$ -	\$ 1.426.118	\$ 826.432	\$ -
TOTAL							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldo
	\$ 156.318.736	\$ 66.472.344	\$ 36.802.522	\$ 12.556.350	\$ 19.111.118	\$ 7.582.102	\$ 13.794.300
Ingreso Efectivo		\$ 115.831.216					
Ingreso Esperado		\$ 129.625.516					

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 38. Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2014.

SEGUNDO SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 67.203.000	\$ 47.643.390	\$ 9.656.010	\$ 1.414.800	\$ -	\$ 5.305.500	\$ 3.183.300
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 70.740.000	\$ 25.749.399	\$ 32.504.991	\$ 4.704.210	\$ 3.537.000	\$ 4.244.400	\$ -
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 12.640.850	\$ 11.688.658	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 952.192	\$ -
Ingreso Efectivo	\$ 133.361.458						
Ingreso Esperado	\$ 136.544.758						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 39. Ingresos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2014.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 62.832.000	\$ 45.054.240	\$ 4.102.560	\$ 1.478.400	\$ 7.392.000	\$ 4.804.800	\$ -
TERCER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 70.224.000	\$ 45.128.160	\$ 6.264.720	\$ -	\$ 3.696.000	\$ 4.139.520	\$ 10.995.600
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 21.517.936	\$ 19.786.837	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.731.099	\$ -
Ingreso Efectivo	\$ 121.814.917						
Ingreso Esperado	\$ 132.810.517						

Fuente: Elaboración Propia.

La Maestría en Salud Ocupacional percibe por concepto de matrículas un ingreso promedio de 120 millones de pesos Semestrales, para su operación, es claramente, junto a Epidemiología, la maestría con mayor recaudo de ingresos, de gran utilidad para su operación. Este nivel de ingresos aumenta la influencia de los gastos adicionales como los de la dirección, extensión y grupos de investigación, lo que permite llegar a un análisis muy importante, puesto

que si bien puede no tener muchas utilidades debido a la mayor percepción de esos gastos, precisamente aporta a la operación de esas otras dependencias, con un nivel de ingresos bastante alto.

3.2.4.2. Estudio de Costos y Gastos.

La Maestría en Salud Ocupacional si bien tiene mayores ingresos que el resto de posgrados, debe asumir mayores costos y gastos, precisamente por su mayor percepción de ingreso (Puesto que tendrá que asumir mayores “Gastos Adicionales”) y además por la mayor capacidad de estudiantes admitidos, que incrementa el uso de los recursos.

Los Costos y Gastos de la Maestría en Salud Ocupacional en el periodo estudiado fueron los siguientes:

Tabla 40. Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2011.

Profesores Contratistas				
Cédula	Apellidos	Nombres	Categoría	Costo
14.449.634	CARVAJAL ORTIZ	REINALDO	ASOC	\$ 13.034.339
31.857.868	GUERRERO NUÑEZ	GLADYS	AUX	\$ 7.997.547
16.784.456	GOMEZ USMA	HERNAN ALONSO	AUX	\$ 9.198.705
73.079.045	LOZADA MONTENEGRO	JORGE IRNE	AUX	\$ 7.997.547
16.253.716	MURILLO BUENO	HEBER	AUX	\$ 9.569.217
31.179.045	NUÑEZ MEJIA	CONTANZA LEONOR	AUX	\$ 745.437
6.089.915	PAREDES MONTOYA	JORGE ENRIQUE	ASOC	\$ 10.861.951
14.942.259	ROJAS GUZMAN	GONZALO	TITUL	\$ 7.376.253
14.930.303	TAFUR CALDERON	LUIS ALBERTO	TITUL	\$ 15.003.522
14.436.803	VELASQUEZ RODAS	HECTOR	AUX	\$ 1.332.923
Total				\$ 83.117.441
Otros Gastos ESP				\$ 8.146.500
Costo Total	\$ 91.263.941			
Gran Total con Adicionales	\$ 114.533.440			

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 41. Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2011.

Profesores Contratistas				
Cédula	Apellidos	Nombres	Hora Catedra	Medio Tiempo
31.857.868	Guerrero Nuñez	Gladys	\$ 2.177.362	\$ -
16.784.456	Gomez Usma	Hernan Alonso	\$ -	\$ 3.104.244
73.079.045	Lozada Montenegro	Jorge Irne	\$ 3.378.865	\$ -
16.253.716	Murillo Bueno	Heber	\$ -	\$ 3.229.276
6.089.915	Paredes Montoya	Jorge Enrique	\$ 4.715.447	\$ -
14.436.803	Velasquez Rodas	Hector	\$ 2.473.021	\$ -
16.685.152	Velasquez Valencia	Juan Carlos	\$ -	\$ 3.182.676
Total			\$ 12.744.695	\$ 9.516.196
				\$ 22.260.891
Ordenes de Gasto		\$ 21.809.096		
Costo Total		\$ 44.069.987		
Costos Adicionales Asignados		\$ 104.264.142,39		

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 42. Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2012.

Gastos por Contratistas				
#	C.C.	Apellidos	Nombres	Costo
7	14.449.634	CARVAJAL ORTIZ	REINALDO	\$ 9.707.724
14	31.857.868	GUERRERO NUÑEZ	GLADYS	\$ 5.695.101
15	16.784.456	GOMEZ USMA	HERNAN ALONSO	\$ 9.381.760
16	73.079.045	LOZADA MONTENEGRO	JORGE IRNE	\$ 8.753.596
19	16.253.716	MURILLO BUENO	HEBER	\$ 9.759.644
22	31.179.045	NUÑEZ MEJIA	CONSTANZA L.	\$ 372.768
23	6.089.915	PAREDES MONTOYA	JORGE ENRIQUE	\$ 6.179.795
28	16.685.152	VELASQUEZ VALENCIA	JUAN CARLOS	\$ 9.618.792
Total				\$ 59.469.180
Otros Gastos				\$ 17.372.952
Monitores				
#	Apellido	Nombre	Remuneracion Semestral	
1	Cruz Oliva	Yuly Isabel	\$ 1.236.096	
Total			\$ 1.236.096	
Total Costos Salud Ocupacional			\$ 78.078.228	
Total Costos con Adicionales			\$ 127.035.769	

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 43. Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2012.

Gastos por Contratistas					
C.C.	Apellidos	Nombres	Categoría	Costo	Dedicación
14.449.634	CARVAJAL ORTIZ	REINALDO	ASOC	\$ 7.783.478	Hora Catedra
10.536.042	CARVAJAL BARONA	ROCIO	AUX	\$ 1.957.037	Hora Catedra
31.992.601	ESPINOSA ARANA	MONICA	AUX	\$ 2.311.493	Hora Catedra
16.784.456	GOMEZ USMA	HERNAN ALONSO	AUX	\$ 5.367.259	Medio Tiempo
31.857.868	GUERRERO NUÑEZ	GLADYS	AUX	\$ 5.722.548	Hora Catedra
73.079.045	LOZADA MONTENEGRO	JORGE IRNE	AUX	\$ 7.151.070	Hora Catedra
6.089.915	PAREDES MONTOYA	JORGE ENRIQUE	ASOC	\$ 6.007.353	Hora Catedra
14.436.803	VELASQUEZ RODAS	HECTOR	AUX	\$ 3.483.292	Hora Catedra
16.685.152	VELASQUEZ VALENCIA	JUAN CARLOS	AUX	\$ 4.299.587	Medio Tiempo
TOTAL				\$ 44.083.117	

Otros Gastos	
Total	\$ 7.901.800

Monitores			
#	Apellido	Nombre	Remuneracion Semestral
1	Cruz Oliva	Yuli Isabel	\$ 1.390.606
Total			\$ 1.390.606

Total Costos Salud Ocupacional	\$ 53.375.523
Total Costos con Adicionales	\$ 150.505.280

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 44. Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2013.

Costos Por Contratistas				
Apellidos	Nombres	Tiempo Dedicación	Categoría	Costo a la Maestría
BADIEL OCAMPO	MARISOL	Hora Catedra	AUX	\$ 1.328.371
BERGONZOLI PELAEZ	GUSTAVO	Medio Tiempo	ASIST	\$ 6.469.337
CARVAJAL ORTIZ	REINALDO	Hora Catedra	ASOC	\$ 8.148.029
ESPINOSA ARANA	MONICA	Hora Catedra	AUX	\$ 1.207.364
GOMEZ USMA	HERNAN ALONSO	Medio Tiempo	AUX	\$ 8.799.488
GUERRERO NUÑEZ	GLADYS	Hora Catedra	AUX	\$ 2.302.232
LOZADA MONTENEGRO	JORGE IRNE	Hora Catedra	AUX	\$ 9.021.808
MURILLO BUENO	HEBER	Medio Tiempo	AUX	\$ 9.153.918
PAREDES MONTOYA	JORGE ENRIQUE	Hora Catedra	ASOC	\$ 4.092.822
RODRIGUEZ LOPEZ	MERIDA	Hora Catedra	AUX	\$ 576.378
VELASQUEZ RODAS	HECTOR	Hora Catedra	AUX	\$ 1.328.371
VELASQUEZ VALENCIA	JUAN CARLOS	Medio Tiempo	AUX	\$ 9.021.808
Total				\$ 61.449.926

Costos Monitores		
Apellidos	Nombres	Valor Total
Cruz Oliva	Yuli Isabel	\$ 1.424.627

Otros Gastos.	\$ 4.848.000
----------------------	---------------------

Costo Total	\$ 67.722.553
Costo Total con Adicionales	\$ 164.448.989

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 45. Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2013.

Costos Por Contratistas				
Apellidos	Nombres	Tiempo Dedicación	Categoría	Costo a la Maestría
Cortez Lopez	Hector Fabio	Hora Catedra	Auxiliar	\$ 395.994
Gomez Usma	Hernan Alonso	Medio Tiempo	Auxiliar	\$ 5.717.417
Murillo Bueno	Heber	Medio Tiempo	Auxiliar	\$ 5.947.704
Paredes Montoya	Jorge Enrique	Hora Catedra	Asociado	\$ 1.936.128
Total				\$ 13.997.243

Otros Gastos.	
Costo Total	\$ 14.207.210

Costo Total	\$ 28.204.453
Costo Total Con Adicionales	\$ 84.381.843

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 46. Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 1er Semestre 2014.

Costos Contratistas			
Apellidos	Nombres	Valor Total	Categoría
Gomez Usma	Hernan Alonso	\$ 10.369.423	Auxiliar
Lozada Montenegro	Jorge Irne	\$ 10.692.440	Auxiliar
Murillo Bueno	Heber	\$ 10.849.008	Auxiliar
Paredes Montoya	Jorge Enrique	\$ 6.085.689	Asociado
Velasquez Rodas	Hector	\$ 1.493.639	Auxiliar
Velasquez Valencia	Juan Carlos	\$ 10.692.440	Auxiliar
		\$ 50.182.639	

Monitores		
Nombres	Apellidos	Valor Total
Steven	Mejia Ossa	\$ 369.317
Fabio Andres	Gonzalez Muñoz	\$ 580.867
Johan Sebastian	Castaño Cardoza	\$ 294.019
Yuly Isabel	Cruz Oliva	\$ 1.470.096
Lenin Camilo	Diaz Jaramillo	\$ 294.019
		\$ 3.008.319

Otros Gastos	\$ 12.412.000
---------------------	----------------------

Total Costos	\$ 65.602.958
Total Costos Con Adicionales	\$ 113.404.650

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 47. Costos y Gastos Maestría en Salud Ocupacional 2do Semestre 2014.

Costos Contratistas Salud Pública			
Apellidos	Nombres	Cédula	Costo Asignado
Gomez Usma	Hernan Alonso	16.784.456	\$ 10.613.135
Lozada Montenegro	Jorge Irne	73.079.045	\$ 10.881.277
Murillo Bueno	Heber	16.253.716	\$ 11.040.608
Velasquez Valencia	Juan Carlos	16.685.152	\$ 10.884.277
			\$ 43.419.297

Costos Monitores Auditoria			
Nombres	Apellidos	C.C.	Valor Total
Steven	Mejia Ossa	1.144.164.238	\$ 286.848
Robert Steven	Sanchez Gonzales	1.144.196.048	\$ 279.677
Yuly Isabel	Cruz Oliva	1.144.153.386	\$ 1.398.383
Lenin Camilo	Diaz Jaramillo	1.059.700.869	\$ 286.848
Jhon David	Perez Venegas	1.107.086.680	\$ 286.848
			\$ 2.538.605

Otros Gastos Salud Ocupacional			\$ 11.400.000
---------------------------------------	--	--	----------------------

Costos Totales Salud Ocupacional	\$ 57.357.902
Costos Totales con Adicionales	\$ 82.261.355

Fuente: Elaboración Propia.

La Maestría en Salud Ocupacional tiene un promedio de costos y gastos de 115 Millones por semestre, luego de la distribución de los costos y gastos adicionales, que permite concluir que es un centro de operación con un alto nivel de ingresos, como de gastos, por lo tanto no es tan eficiente como los posgrados más pequeños, debido a que requiere más recursos para su sostenimiento propio. Sin embargo, es importante para atraer mayor cantidad de estudiantes a la Escuela, además de que con este análisis básico, se puede determinar que es autosuficiente, pues deja un resultado neto muy mínimo, pero que es de utilidad a la Escuela de Salud Pública.

3.2.5. Análisis Financiero Maestría de Administración en Salud.

La Maestría de Administración en Salud es la cuarta en analizar. Es uno de los posgrados más grandes, medido por sus ingresos, es decir, por su oferta a estudiantes y la aplicación de los mismos, lo que permite que existan mayor cantidad de recursos para su ejecución y mantener altos estándares de calidad en la educación, puesto que la elaboración anual de los presupuestos depende de los ingresos esperados para el periodo.

3.2.5.1. Estudio de Ingresos.

A continuación relaciono la información de los ingresos percibidos por el posgrado de manera semestral desde el año 2011 al 2014.

Tabla 48. Ingresos Maestría de Administración en Salud 1er Semestre 2011.

SEGUNDO SEMESTRE							
	Matricula Básica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	SalDOS
Total	\$ 54.315.000	\$ 18.005.424	\$ 18.225.876	\$ 4.025.700	\$ -	\$ 4.473.000	\$ 9.585.000
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Básica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	SalDOS
Total	\$ 60.705.000	\$ 23.738.850	\$ 12.231.450	\$ 13.232.700	\$ -	\$ 5.112.000	\$ 6.390.000
TRABAJO DE INVESTIGACION							
	Matricula Básica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	SalDOS
Total	\$ 7.481.980	\$ 4.894.030	\$ -	\$ -	\$ 2.142.780	\$ 445.170	\$ -
	Matricula Básica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	SalDOS
Ingresos Totales Administración en Salud	\$ 122.501.980	\$ 46.638.304	\$ 30.457.326	\$ 17.258.400	\$ 2.142.780	\$ 10.030.170	\$ 15.975.000
Ingresos	Valor						
Ingresos Efectivos	\$ 94.354.030						
Ingresos Esperados	\$ 110.329.030						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 49. Ingresos Maestría de Administración en Salud 2do Semestre 2011.

TERCER SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Total	\$ 54.631.200	\$ 11.858.184	\$ 24.873.264	\$ 4.049.136	\$ -	\$ 4.209.816	\$ 9.640.800
TRABAJO DE INVESTIGACION							
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Total	\$ 7.213.869	\$ 6.028.302	\$ -	\$ -	\$ 535.599	\$ 649.968	\$ -
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Ingresos Totales	\$ 61.845.069	\$ 17.886.486	\$ 24.873.264	\$ 4.049.136	\$ 535.599	\$ 4.859.784	\$ 9.640.800
Valor							
Ingresos Efectivos	\$ 46.808.886						
Ingresos Esperados	\$ 56.449.686						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 50. Ingresos Maestría de Administración en Salud 1er Semestre 2012.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er cuota	Becas	Excension	Saldos.
Total	\$ 51.003.000	\$ 32.539.914	\$ 6.426.378	\$ 4.896.288	\$ 3.400.200	\$ 3.740.220	\$ -
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er cuota	Becas	Excension	Saldos.
Total	\$ 47.602.800	\$ 11.930.154	\$ 22.231.933	\$ 2.993.004	\$ 3.579.323	\$ 3.808.206	\$ 3.060.180
TRABAJO DE INVESTIGACION							
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er cuota	Becas	Excension	Saldos.
Total	\$ 7.890.883	\$ 7.045.125	\$ -	\$ -	\$ 188.900	\$ 656.858	\$ -
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldo
Total Ingresos Maestría Admon	\$ 106.496.683	\$ 51.515.193	\$ 28.658.311	\$ 7.889.292	\$ 7.168.423	\$ 8.205.284	\$ 3.060.180
Valor							
Ingreso Efectivo	\$ 88.062.796						
Ingreso	\$ 91.122.976						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 51. Ingresos Maestría de Administración en Salud 2do Semestre 2012.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
TOTAL	\$ 57.803.400	\$ 40.972.410	\$ 9.384.552	\$ 4.012.236	\$ -	\$ 3.434.202	\$ -
SEGUNDO SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
TOTAL	\$ 51.003.000	\$ 40.768.398	\$ 2.754.162	\$ -	\$ 3.400.200	\$ 4.080.240	\$ -
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
TOTAL	\$ 8.738.061	\$ 8.079.601	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 658.460	\$ -
	MATRICULA BASICA	1RA CUOTA	2DA CUOTA	3ER CUOTA	BECAS	EXCENSION	SALDOS
TOTAL ADMINISTRACIÓN EN SALUD	\$ 117.544.461	\$ 89.820.409	\$ 12.138.714	\$ 4.012.236	\$ 3.400.200	\$ 8.172.902	\$ -
	Valor						
Ingreso Efectivo	\$ 105.971.359						
Ingreso Esperado	\$ 105.971.359						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 52. Ingresos Maestría de Administración en Salud 1er Semestre 2013.

Segundo Semestre.							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
Total	\$ 56.592.000	\$ 43.116.030	\$ 9.231.570	\$ -	\$ -	\$ 4.244.400	\$ -
Tercer Semestre.							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
Total	\$ 53.055.000	\$ 32.222.040	\$ 4.774.950	\$ 2.546.970	\$ 3.537.000	\$ 3.607.410	\$ 6.366.630
Proyecto Investigacion Continuacion.							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
Total	\$ 7.171.778	\$ 6.612.586	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 559.192	\$ -
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldo
Maestria Administracion en Salud	\$ 116.818.778	\$ 81.950.656	\$ 14.006.520	\$ 2.546.970	\$ 3.537.000	\$ 8.411.002	\$ 6.366.630
	Valor						
Ingreso Esperado	\$ 104.870.776						
Ingreso Efectivo	\$ 98.504.146						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 53. Ingresos Maestría de Administración en Salud 2do Semestre 2013.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 45.981.000	\$ 22.200.800	\$ 5.264.221	\$ 2.245.779	\$ 14.148.000	\$ 2.122.200	\$ -
TERCER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 56.592.000	\$ 35.652.739	\$ 15.896.299	\$ 1.505.962	\$ -	\$ 3.537.000	\$ -
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 60.129.000	\$ 32.379.761	\$ 9.137.250	\$ 4.043.970	\$ 3.537.000	\$ 3.957.019	\$ 7.074.000
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 7.091.292	\$ 6.669.053	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 422.239	\$ -
TOTAL							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDO
	\$ 169.793.292	\$ 96.902.353	\$ 30.297.770	\$ 7.795.711	\$ 17.685.000	\$ 10.038.458	\$ 7.074.000
Ingreso Efectivo							
\$ 134.995.834							
Ingreso Esperado							
\$ 142.069.834							

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 54. Ingresos Maestría de Administración en Salud 1er Semestre 2014.

SEGUNDO SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 49.518.000	\$ 25.466.400	\$ 5.305.500	\$ 2.122.200	\$ 14.148.000	\$ 2.475.900	\$ -
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 67.203.000	\$ 47.630.661	\$ 13.559.439	\$ -	\$ -	\$ 6.012.900	\$ -
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 6.940.380	\$ 6.389.394	\$ -	\$ -	\$ 196.500	\$ 354.486	\$ -
Ingreso Efectivo							
\$ 100.473.594							
Ingreso Esperado							
\$ 100.473.594							

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 55. Ingresos Maestría de Administración en Salud 2do Semestre 2014.

PRIMER SEMESTRE

	Matrícula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 55.440.000	\$ 41.986.560	\$ 997.920	\$ 997.920	\$ 3.696.000	\$ 4.435.200	\$ 3.326.400

TERCER SEMESTRE

	Matrícula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 48.048.000	\$ 31.970.400	\$ 2.492.582	\$ 997.920	\$ 7.392.000	\$ 3.529.434	\$ 1.665.664

TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION

	Matrícula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 11.988.171	\$ 10.666.161	\$ -	\$ -	\$ 205.333	\$ 1.116.677	\$ -

Ingreso Efectivo	\$ 90.109.463
Ingreso Esperado	\$ 95.101.527

Fuente: Elaboración Propia.

La Maestría de Administración en Salud percibe por concepto de matrículas un ingreso promedio de 100 millones de pesos Semestrales, para su operación, lo que permite determinar que es un posgrado con altos ingresos percibidos y de gran utilidad para su operación. Este nivel de ingresos aumenta la influencia de los gastos adicionales como los de la dirección, extensión y grupos de investigación, lo que permite llegar a un análisis muy importante, puesto que si bien puede no tener muchas utilidades debido a la mayor percepción de esos gastos, precisamente aporta a la operación de esas otras dependencias, con un nivel de ingresos bastante alto, si bien no es el posgrado con mayor cantidad de ingresos, lo que hace que al final igual podrá percibir de algunas utilidades, utilizadas para proyectos de la Escuela de Salud Pública, como modificaciones a la planta física, entre otros.

3.2.5.2. Estudio de Costos y Gastos.

La Maestría de Administración en Salud si bien tiene un alto nivel de ingresos, a su vez debe asumir altos costos y gastos, precisamente por su mayor percepción de ingreso (puesto que tendrá que asumir mayores “gastos adicionales”) y además por la mayor capacidad de estudiantes admitidos, que incrementa el uso de los recursos.

Los costos y gastos de la Maestría de Administración en Salud, entre 2011 y 2014 fueron los siguientes:

Tabla 56. Costos y Gastos Maestría Administración Salud 1er Semestre 2011.

Profesores Contratistas				
Cédula	Apellidos	Nombres	Categoría	Costo
16.450.997	ESMERAL LEAL	MIGUEL EVARISTO	AUX	\$ 2.151.383
16.632.433	LOPEZ CIFUENTES	RODRIGO	AUX	\$ 7.997.547
	NIÑO MARTINEZ	RASMON IGNACIO	AUX	\$ 4.665.236
16.685.152	VELASQUEZ VALENCIA	JUAN CARLOS	AUX	\$ 9.431.115
18.496.012	VILLEGAS MORENO	GERMAN NICOLAS	AUX	\$ 5.331.700
Total				\$ 29.576.981
Otros Gastos ESP				\$ 4.650.000
Costo Total	\$ 34.226.981			
Gran Total con Adicionales	\$ 42.953.809			

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 57. Costos y Gastos Maestría Administración Salud 2do Semestre 2011.

Profesores Contratistas				
Cédula	Apellidos	Nombres	Hora Catedra	Medio Tiempo
16.450.997	Esmeral Leal	Miguel Evaristo	\$ 482.223	\$ -
16.632.433	Lopez Cifuentes	Rodrigo	\$ 2.411.118	\$ -
16.693.568	Zapata Ossa	Helmer	\$ -	\$ 3.853.312
Total			\$ 2.893.341	\$ 3.853.312
				\$ 6.746.653
Ordenes de Gasto		\$ 5.636.496		
Costo Total		\$ 12.383.149		
Costos Adicionales Asignados		\$ 16.913.851		

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 58. Costos y Gastos Maestría Administración Salud 1er Semestre 2012.

Gastos por Contratistas				
#	C.C.	Apellidos	Nombres	Costo
10	16.450.997	ESMERAL LEAL	MIGUEL EVARISTO	\$ 1.885.311
20	94.324.117	NIETO CALVACHE	ALEJANDRO S	\$ 2.218.250
21	14.870.216	NIÑO MARTINEZ	RAMON IGNACIO	\$ 1.598.116
24	19.222.384	PINZON ALAMEDA	ALEJANDRO	\$ 652.294
29	18.496.012	VILLEGAS MORENO	GERMAN NICOLAS	\$ 1.939.530
Total				\$ 8.293.501
Otros Gastos				\$ 1.800.000
Monitores				
#	Apellido	Nombre	Remuneracion Semestral	
-	-	-	\$	1.321.935
Total			\$	1.321.935
Total Costos Administracion en Salud			\$	11.415.436
Total Costos con Adicionales			\$	18.573.279

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 59. Costos y Gastos Maestría Administración Salud 2do Semestre 2012.

Costos Contratistas					
C.C.	Apellidos	Nombres	Categoria	Costo	Dedicacion
14.449.634	CARVAJAL ORTIZ	REINALDO	ASOC	\$ 2.594.493	Hora Catedra
52.179.926	CUBIDES MUNEVAR	ANGELA MAYERLY	AUX	\$ 1.430.637	Hora Catedra
16.450.997	ESMERAL LEAL	MIGUEL EVARISTO	AUX	\$ 1.322.444	Hora Catedra
16.931.097	HERNANDEZ CARRILLO	MAURICIO	AUX	\$ 770.594	Hora Catedra
94.324.117	NIETO CALVACHE	ALEJANDRO SOLO	AUX	\$ 2.644.894	Hora Catedra
16.601.817	NIEVA GUAILUPO	LUIS ALVARO	0	\$ 751.639	Hora Catedra
14.870.216	NIÑO MARTINEZ	RASMON IGNACIO	AUX	\$ 1.223.871	Hora Catedra
14.930.303	TAFUR CALDERON	LUIS ALBERTO	TITUL	\$ 2.364.908	Hora Catedra
31.962.858	TOBAR BLANDON	MARIA FERNANDA	AUX	\$ 682.936	Medio Tiempo
18.496.012	VILLEGAS MORENO	GERMAN NICOLAS	AUX	\$ 1.322.444	Hora Catedra
16.693.568	ZAPATA OSSA	HELMER	AUX	\$ 1.030.126	Medio Tiempo
TOTAL				\$ 16.138.986	

Otros Gastos			\$ 550.000
--------------	--	--	------------

Monitores				
#	Apellido	Nombre		Remuneracion Semestral
1	Gonzales Muños	Fabio Andres		\$ 1.133.089
Total				\$ 1.133.089

Total Costos Maestria Administracion en Salud	\$ 17.822.075
---	---------------

Total Costos con Adicionales	\$ 50.253.679
------------------------------	---------------

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 60. Costos y Gastos Maestría Administración Salud 1er Semestre 2013.

Costos Por Contratistas				
Apellidos	Nombres	Tiempo Dedicación	Categoría	Costo a la Maestría
CARVAJAL ORTIZ	REINALDO	Hora Catedra	ASOC	\$ 1.810.673
NIÑO MARTINEZ	RAMON IGNACIO	Hora Catedra	AUX	\$ 901.965
ZAPATA OSSA	HELMER	Medio Tiempo	AUX	\$ 2.983.437
Total				\$ 5.696.075
Otros Gastos.		\$ 2.855.000		
Costo Total				\$ 8.551.075
Costo Total con Adicionales				\$ 20.764.362

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 61. Costos y Gastos Maestría Administración Salud 2do Semestre 2013.

Costos Por Contratistas				
Apellidos	Nombres	Tiempo Dedicación	Categoría	Costo a la Maestría
Esmeral Leal	Miguel Evaristo	Hora Catedra	Auxiliar	\$ 1.324.464
Lopez Cifuentes	Rodrigo	Hora Catedra	Auxiliar	\$ 1.025.881
Zapata Ossa	Herlmer de Jesus	Medio Tiempo	Asistente	\$ 833.462
Total				\$ 3.183.807

Otros Gastos.	
Costo Total	\$ 6.980.000

Costo Total	\$ 10.163.807
Costo Total Con Adicionales	\$ 22.447.575

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 62. Costos y Gastos Maestría Administración Salud 1er Semestre 2014.

Costos Contratistas			
Apellidos	Nombres	Valor Total	Categoría
Hurtado Gutierrez	Hugo	\$ 6.682.962	Titular
Lopez Cifuentes	Rodrigo	\$ 2.987.282	Auxiliar
Zapata Ossa	Helmer de Jesus	\$ 6.472.745	Asistente
		\$ 16.142.989	

Monitores		
Nombres	Apellidos	Valor Total
Steven	Mejia Ossa	\$ 369.317
Fabio Andres	Gonzalez Muñoz	\$ 580.867
Johan Sebastian	Castaño Cardoza	\$ 294.019
Lenin Camilo	Diaz Jaramillo	\$ 294.019
		\$ 1.538.223

Otros Gastos	\$ 5.180.000
---------------------	---------------------

Total Costos	\$ 22.861.212
Total Costos Con Adicionales	\$ 58.874.674

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 63. Costos y Gastos Maestría Administración Salud 2do Semestre 2014.

Costos Contratistas Salud Pública			
Apellidos	Nombres	Cédula	Costo Asignado
Zapata Ossa	Helmer de Jesus	16.693.568	\$ 2.340.290
			\$ 2.340.290
Costos Monitores Auditoria			
Nombres	Apellidos	C.C.	Valor Total
Steven	Mejia Ossa	1.144.164.238	\$ 286.848
Robert Steven	Sanchez Gonzales	1.144.196.048	\$ 279.677
Lenin Camilo	Diaz Jaramillo	1.059.700.869	\$ 286.848
Jhon David	Perez Venegas	1.107.086.680	\$ 286.848
			\$ 1.140.222
Otros Gastos Administración en Salud			\$ 580.000
Costos Totales Administración en Salud		\$	4.060.512
Costos Totales con Adicionales		\$	22.482.203

Fuente: Elaboración Propia.

La Maestría de Administración en Salud tiene un promedio de costos y gastos de alrededor de 50 millones por semestre, luego de la distribución de los costos y gastos adicionales, que luego de un análisis sencillo de ingresos, menos costos y gastos, arroja una utilidad de aproximadamente 50 millones, que aporta al desarrollo educativo de la Escuela y la Facultad de Salud. Es por tanto un posgrado muy eficaz, debido que lleva a cabo un manejo de sus recursos adecuado, que permite su auto-sostenimiento y aporta al desarrollo de la Escuela y los demás posgrados.

3.2.6. Análisis Financiero Maestría de Epidemiología.

La Maestría de Epidemiología es la quinta analizada, lo cual no permite concluir que sea la menos importante o de menores recursos, al contrario, es el posgrado más grande, al cual pertenece mayor número de profesores nombrados de la Escuela, y a la que se le atribuyen mayores proyectos de investigación, además del hecho de que el director de la Escuela es un egresado de dicho posgrado. Es entonces un posgrado con un alto nivel de ingresos debido a la cantidad de estudiantes que aplican y cursan el mismo. Consecuentemente es uno de los que mayores costos y gastos genera, por su tamaño, análisis que se llevara a cabo a continuación.

3.2.6.1. Estudio de Ingresos.

A continuación relaciono la información de los ingresos percibidos por el posgrado de manera semestral desde el año 2011 al 2014.

Tabla 64. Ingresos Maestría de Epidemiología 1er Semestre 2011.

SEGUNDO SEMESTRE							
	Matricula Basica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	Saldos
Total	\$ 41.535.000	\$ 19.106.100	\$ 3.865.950	\$ 3.226.950	\$ 3.195.000	\$ 2.556.000	\$ 9.585.000
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	Saldos
Total	\$ 73.485.000	\$ 34.397.550	\$ 12.222.250	\$ 8.653.700	\$ -	\$ 5.431.500	\$ 12.780.000
TRABAJO DE INVESTIGACION							
	Matricula Basica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	Saldos
Total	\$ 20.060.262	\$ 18.081.394	\$ -	\$ 279.000	\$ -	\$ 1.699.868	\$ -
	Matricula Basica	1er Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excension	Saldos
Ingresos Totales Epidemiología	\$ 135.080.262	\$ 71.585.044	\$ 16.088.200	\$ 12.159.650	\$ 3.195.000	\$ 9.687.368	\$ 22.365.000
Ingresos	Valor						
Ingresos Efectivos	\$ 99.832.894						
Ingresos Esperados	\$ 122.197.894						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 65. Ingresos Maestría de Epidemiología 2do Semestre 2011.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Total	\$ 57.844.800	\$ 49.168.080	\$ 964.080	\$ 1.285.440	\$ -	\$ 3.213.600	\$ 3.213.600
TERCER SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Total	\$ 35.349.600	\$ 18.928.104	\$ 3.567.096	\$ 964.080	\$ 6.427.200	\$ 2.249.520	\$ 3.213.600
TRABAJO DE INVESTIGACION							
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Total	\$ 16.689.864	\$ 15.110.149	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.579.715	\$ -
	Matricula Basica	1era cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldos
Ingresos Totales	\$ 109.884.264	\$ 83.206.333	\$ 4.531.176	\$ 2.249.520	\$ 6.427.200	\$ 7.042.835	\$ 6.427.200
Valor							
Ingresos Efectivos	\$ 89.987.029						
Ingresos Esperados	\$ 96.414.229						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 66. Ingresos Maestría de Epidemiología 1er Semestre 2012.

SEGUNDO SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er cuota	Becas	Excension	Saldos.
Total	\$ 61.203.600	\$ 45.192.276	\$ 11.086.691	\$ 844.393	\$ -	\$ 4.080.240	\$ -
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er cuota	Becas	Excension	Saldos.
Total	\$ 40.802.400	\$ 19.483.146	\$ 8.670.510	\$ 3.468.204	\$ 6.800.400	\$ 2.380.140	\$ -
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er cuota	Becas	Excension	Saldos.
Total	\$ 20.850.028	\$ 19.187.132	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.662.896	\$ -
	Matricula Basica	1era Cuota	2da Cuota	3er Cuota	Becas	Excensión	Saldo
Total Ingresos Maestría Salud Pública	\$ 122.856.028	\$ 83.862.554	\$ 19.757.201	\$ 4.312.597	\$ 6.800.400	\$ 8.123.276	\$ -
Valor							
Ingreso Efectivo	\$ 107.932.352						
Ingreso Esperado	\$ 107.932.352						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 67. Ingresos Maestría de Epidemiología 2do Semestre 2012.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
TOTAL	\$ 61.203.600	\$ 32.879.934	\$ 13.226.778	\$ 4.556.268	\$ 3.400.200	\$ 4.080.240	\$ 3.060.180
TERCER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
TOTAL	\$ 61.203.600	\$ 40.802.400	\$ 14.076.828	\$ 1.224.072	\$ -	\$ 5.100.300	\$ -
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
TOTAL	\$ 6.800.400	\$ 6.120.360	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 680.040	\$ -
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
TOTAL	\$ 14.029.680	\$ 12.786.144	\$ -	\$ -	\$ 188.900	\$ 1.054.636	\$ -
	MATRICULA BASICA	1A CUOTA	2DA CUOTA	3ER CUOTA	BECAS	EXCENSION	SALDO
TOTAL EPIDEMIOLOGÍA	\$ 143.237.280	\$ 92.588.838	\$ 27.303.606	\$ 5.780.340	\$ 3.589.100	\$ 10.915.216	\$ 3.060.180
Valor							
Ingreso Efectivo	\$ 125.672.784						
Ingreso Esperado	\$ 128.732.964						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 68. Ingresos Maestría de Epidemiología 1er Semestre 2013.

Segundo Semestre.							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
Total	\$ 60.129.000	\$ 32.575.770	\$ 4.598.100	\$ 5.270.130	\$ 3.537.000	\$ 4.598.100	\$ 9.549.900
Cuarto Semestre.							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
Total	\$ 63.666.000	\$ 35.203.896	\$ 14.112.630	\$ 6.214.374	\$ -	\$ 4.951.800	\$ 3.183.300
Proyecto de Investigacion Continuacion.							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excencion	Saldos
Total	\$ 17.562.068	\$ 15.709.340	\$ -	\$ -	\$ 393.000	\$ 1.459.728	\$ -
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excension	Saldo
Maestria Epidemiologia	\$ 141.357.068	\$ 83.489.006	\$ 18.710.730	\$ 11.484.504	\$ 3.930.000	\$ 11.009.628	\$ 12.733.200
Ingreso		Valor					
Ingreso Esperado	\$ 126.417.440						
Ingreso Efectivo	\$ 113.684.240						

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 69. Ingresos Maestría de Epidemiología 2do Semestre 2013.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 88.425.000	\$ 48.952.080	\$ 14.926.140	\$ 6.154.380	\$ 3.537.000	\$ 4.244.400	\$ 10.611.000
TERCER SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 60.129.000	\$ 28.305.507	\$ 1.016.223	\$ -	\$ 3.537.000	\$ 2.864.970	\$ 24.405.300
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 14.148.000	\$ 6.154.380	\$ 2.652.750	\$ 3.926.070	\$ -	\$ 1.414.800	\$ -
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 12.474.446	\$ 11.732.588	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 741.858	\$ -
TOTAL							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDO
	\$ 175.176.446	\$ 95.144.555	\$ 18.595.113	\$ 10.080.450	\$ 7.074.000	\$ 9.266.028	\$ 35.016.300
Ingreso Efectivo							
\$ 123.820.118							
Ingreso Esperado							
\$ 158.836.418							

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 70. Ingresos Maestría de Epidemiología 1er Semestre 2014.

SEGUNDO SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 70.740.000	\$ 55.515.904	\$ 6.690.023	\$ 2.521.173	\$ -	\$ 6.012.900	\$ -
CUARTO SEMESTRE							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 45.981.000	\$ 27.871.560	\$ 8.064.360	\$ 3.324.780	\$ 3.537.000	\$ 3.183.300	\$ -
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Basica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	SalDOS
Total	\$ 8.735.918	\$ 7.967.996	\$ -	\$ -	\$ 393.000	\$ 374.922	\$ -
Ingreso Efectivo							
\$ 111.955.796							
Ingreso Esperado							
\$ 111.955.796							

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 71. Ingresos Maestría de Epidemiología 2do Semestre 2014.

PRIMER SEMESTRE							
	Matricula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 55.440.000	\$ 34.409.760	\$ 4.989.600	\$ 2.328.480	\$ -	\$ 4.225.760	\$ 9.486.400
TERCER SEMESTRE							
	Matricula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 70.224.000	\$ 50.561.280	\$ 2.993.760	\$ 2.328.480	\$ -	\$ 6.419.952	\$ 7.920.528
TRABAJO DE INVESTIGACION CONTINUACION							
	Matricula Básica	Cuota 1	Cuota 2	Cuota 3	Becas	Excención	Saldos
Total	\$ 11.420.139	\$ 10.527.817	\$ -	\$ -	\$ 205.333	\$ 686.989	\$ -
Ingreso Efectivo	\$ 108.139.177						
Ingreso Esperado	\$ 125.546.105						

Fuente: *Elaboración Propia.*

La Maestría de Epidemiología percibe por concepto de matrículas un ingreso promedio de 115 millones de pesos semestrales para su operación, lo que permite determinar que es un posgrado con altos ingresos percibidos y de gran utilidad para su operación. Este nivel de ingresos aumenta la influencia de los gastos adicionales como los de la dirección, extensión y grupos de investigación, lo que permite llegar a un análisis muy importante, puesto que si bien puede no tener muchas utilidades debido a la mayor percepción de esos gastos, precisamente aporta a la operación de esas otras dependencias, con un nivel de ingresos bastante alto.

3.2.6.2. Estudio de Costos y Gastos.

La Maestría de Epidemiología si bien tiene un alto nivel de ingresos, o el más alto, a su vez debe asumir altos costos y gastos, precisamente por su mayor percepción de ingreso (puesto que tendrá que asumir la mayor parte de la distribución de los “gastos adicionales”, repartidos de acuerdo al nivel de ingresos) y además por la mayor capacidad de estudiantes admitidos, que incrementa el uso de los recursos.

Los costos y gastos de la Maestría de Administración en Salud, entre 2011 y 2014 fueron los siguientes:

Tabla 72. Costos y Gastos Maestría Epidemiología 1er Semestre 2011.

Profesores Contratistas				
Cédula	Apellidos	Nombres	Categoría	Costo
31.921.970	BADIEL OCAMPO	MARISOL	AUX	\$ 1.999.387
14.933.971	BERGONZOLI PELAEZ	GUSTAVO	AUX	\$ 4.218.804
73.135.608	GULLOSO PEDROZO	LEONEL	AUX	\$ 1.332.923
66.988.600	NARVAEZ CARDONA	ELIZABETH	AUX	\$ 3.673.877
16.693.568	ZAPATA OSSA	HELMER	AUX	\$ 11.418.390
Total				\$ 22.643.381
Otros Gastos ESP				\$ 4.525.420
Costo Total	\$ 27.168.801			
Gran Total con Adicionales	\$ 34.096.010			

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 73. Costos y Gastos Maestría Epidemiología 2do Semestre 2011.

Profesores Contratistas				
Cédula	Apellidos	Nombres	Hora Catedra	Medio Tiempo
31.947.131	Arias Quijano	Nhora Lucia	\$ 2.893.342	\$ -
31.921.970	Badiel Ocampo	Marisol	\$ 2.170.008	\$ -
14.933.971	Bergonzoli Pealez	Gustavo	\$ -	\$ 4.293.202
14.449.634	Carvajal Ortiz	Reinaldo	\$ 4.715.447	\$ -
29.116.597	Filigrana Villegas	Paola Andrea	\$ 3.987.355	\$ -
Total			\$ 13.766.152	\$ 4.293.202
				\$ 18.059.354
Ordenes de Gasto		\$ 11.453.506		
Costo Total		\$ 29.512.860		
Asignación Costos Asignados		\$ 40.310.919		

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 74. Costos y Gastos Maestría Epidemiología 1er Semestre 2012.

Gastos por Contratistas				
#	C.C.	Apellidos	Nombres	Costo
4	31.921.970	BADIEL OCAMPO	MARISOL	\$ 1.450.035
13	29.116.597	FILIGRANA VILLEGAS	PAOLA ANDREA	\$ 1.079.214
30	16.693.568	ZAPATA OSSA	HELMER	\$ 11.645.610
Total				\$ 14.174.859
Otros Gastos				\$ 9.984.200
Monitores				
#	Apellido	Nombre	Remuneracion Semestral	
-	-	-	\$ 1.321.935	
Total			\$ 1.321.935	
Total Costos Epidemiologia				\$ 25.480.994
Total Costos con Adicionales				\$ 41.458.390

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 75. Costos y Gastos Maestría Epidemiología 2do Semestre 2012.

Gastos por Contratistas					
C.C.	Apellidos	Nombres	Categoria	Costo	Dedicacion
31.947.131	ARIAS QUIJANO	NOHORA LUCIA	AUX	\$ 1.320.813	Hora Catedra
31.921.970	BADIEL OCAMPO	MARISOL	AUX	\$ 2.736.870	Hora Catedra
52.179.926	CUBIDES MUNEVAR	ANGELA MAYERLY	AUX	\$ 1.430.637	Hora Catedra
16.931.097	HERNANDEZ CARRILLO	MAURICIO	AUX	\$ 963.242	Hora Catedra
6.089.915	PAREDES MONTOYA	JORGE ENRIQUE	ASOC	\$ 240.294	Hora Catedra
14.930.303	TAFUR CALDERON	LUIS ALBERTO	TITUL	\$ 4.480.878	Hora Catedra
16.693.568	ZAPATA OSSA	HELMER	AUX	\$ 5.218.324	Medio Tiempo
TOTAL				\$ 16.391.058	
Otros Gastos					
Total	\$ 2.705.255				
Monitores					
#	Apellido	Nombre	Remuneracion Semestral		
1	Linero Coronado	Wilson David	\$ 1.133.089		
Total			\$ 1.133.089		
Total Costos Epidemiologia				\$ 20.229.402	
Total Costos con Adicionales				\$ 57.041.723	

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 76. Costos y Gastos Maestría Epidemiología 1er Semestre 2013.

Costos Por Contratistas				
Apellidos	Nombres	Tiempo Dedicación	Categoría	Costo a la Maestría
BERGONZOLI PELAEZ	GUSTAVO	Medio Tiempo	ASIST	\$ 5.700.440
RODRIGUEZ LOPEZ	MERIDA	Hora Catedra	AUX	\$ 1.152.756
ZAPATA OSSA	HELMER	Medio Tiempo	AUX	\$ 7.150.387
			Total	\$ 14.003.583
Otros Gastos.		\$ 10.156.000		
Costo Total			\$ 24.159.583	
Costo Total con Adicionales			\$ 58.666.114	

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 77. Costos y Gastos Maestría Epidemiología 2do Semestre 2013.

Costos Por Contratistas				
Apellidos	Nombres	Tiempo Dedicación	Categoría	Costo a la Maestría
Arias Quijano	Nhora Lucia	Hora Catedra	Auxiliar	\$ 1.187.983
Badiel Ocampo	Marisol	Hora Catedra	Auxiliar	\$ 1.187.983
Bergonzoli Pelaez	Gustavo	Medio Tiempo	Asistente	\$ 7.314.200
Carvajal Ortiz	Reinaldo	Hora Catedra	Asociado	\$ 1.936.128
Caicedo Borrero	Diana Maria	Hora Catedra	Auxiliar	\$ 1.187.983
Cubides Munevar	Angela Mayerly	Hora Catedra	Auxiliar	\$ 3.920.624
Zapata Ossa	Herlmer de Jesus	Medio Tiempo	Asistente	\$ 6.263.589
			Total	\$ 22.998.491

Otros Gastos.	
Costo Total	\$ 5.581.396

Costo Total	\$ 28.579.887
Costo Total Con Adicionales	\$ 63.120.950

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 78. Costos y Gastos Maestría Epidemiología 1er Semestre 2014.

Costos Contratistas			
Apellidos	Nombres	Valor Total	Categoría
Arias Quijano	Nhora Lucia	\$ 1.493.639	Auxiliar
Badiel Ocampo	Marisol	\$ 1.493.639	Auxiliar
Bergonzoli Pelaez	Gustavo	\$ 7.211.669	Asistente
Caicedo Borrero	Diana Maria	\$ 1.333.141	Auxiliar
Cubides Munevar	Angela Mayerly	\$ 5.315.288	Auxiliar
Zapata Ossa	Helmer de Jesus	\$ 6.472.745	Asistente
		\$ 23.320.120	

Monitores		
Nombres	Apellidos	Valor Total
Steven	Mejia Ossa	\$ 369.317
Fabio Andres	Gonzalez Muñoz	\$ 580.867
Johan Sebastian	Castano Cardoza	\$ 294.019
Lenin Camilo	Diaz Jaramillo	\$ 294.019
		\$ 1.538.223

Otros Gastos	\$ 8.900.000
---------------------	---------------------

Total Costos	\$ 33.758.343
Total Costos Con Adicionales	\$ 73.887.452

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 79. Costos y Gastos Maestría Epidemiología 2do Semestre 2014.

Costos Contratistas			
Apellidos	Nombres	Cédula	Costo Asignado
Bergonzoli Pelaez	Gustavo	14.933.971	\$ 13.656.605
Cubides Munevar	Angela Mayerly	52.179.926	\$ 7.425.305
Zapata Ossa	Helmer de Jesus	16.693.568	\$ 10.833.832
			\$ 31.915.742

Costos Monitores			
Nombres	Apellidos	C.C.	Valor Total
Steven	Mejia Ossa	1.144.164.238	\$ 286.848
Robert Steven	Sanchez Gonzales	1.144.196.048	\$ 279.677
Lenin Camilo	Diaz Jaramillo	1.059.700.869	\$ 286.848
Jhon David	Perez Venegas	1.107.086.680	\$ 286.848
			\$ 1.140.222

Otros Gastos Epidemiología	\$ 8.330.000
-----------------------------------	---------------------

Costos Totales Epidemiología	\$ 41.385.964
Costos Totales con Adicionales	\$ 63.493.592

Fuente: Elaboración Propia.

La Maestría de Epidemiología tiene un promedio de costos y gastos de alrededor de 60 millones por semestre, luego de la distribución de los costos y gastos adicionales, que luego de un análisis básico de ingresos, menos costos y gastos, arroja una utilidad de aproximadamente 55 millones, que aporta al desarrollo educativo de la Escuela y la Facultad de Salud. Es por tanto un posgrado muy eficaz, debido que lleva a cabo un manejo de sus recursos adecuado, que permite su auto-sostenimiento y aporta al desarrollo de la Escuela y los demás posgrados.

3.2.7. Análisis Financiero Consolidado.

Como se ha mencionado anteriormente, se está llevando a cabo un análisis operacional de la Escuela de Salud Pública, entre los años 2011 y 2014, entendiéndose por operacional, el resultado en el periodo estudiado, con conceptos temporales, es decir, que arrojan un valor neto en determinado periodo⁴¹, siendo estos los ingresos, costos y gastos, que facilitan la obtención de los resultados, que determinan la eficiencia de la Escuela. Se han analizado los conceptos temporales de cada centro de operación de la Escuela, con el fin de entender como es el funcionamiento financiero de la Escuela, para determinar la operatividad de la misma, si bien es un ente público, es decir, financiado principalmente por recursos del Estado.

A continuación se muestra la distribución de los ingresos, costos y gastos y utilidades, en el periodo acumulado de 2011 a 2014, entre los posgrados ofrecidos en la Escuela, a fin de entender cuál aporta más al funcionamiento de la Escuela.

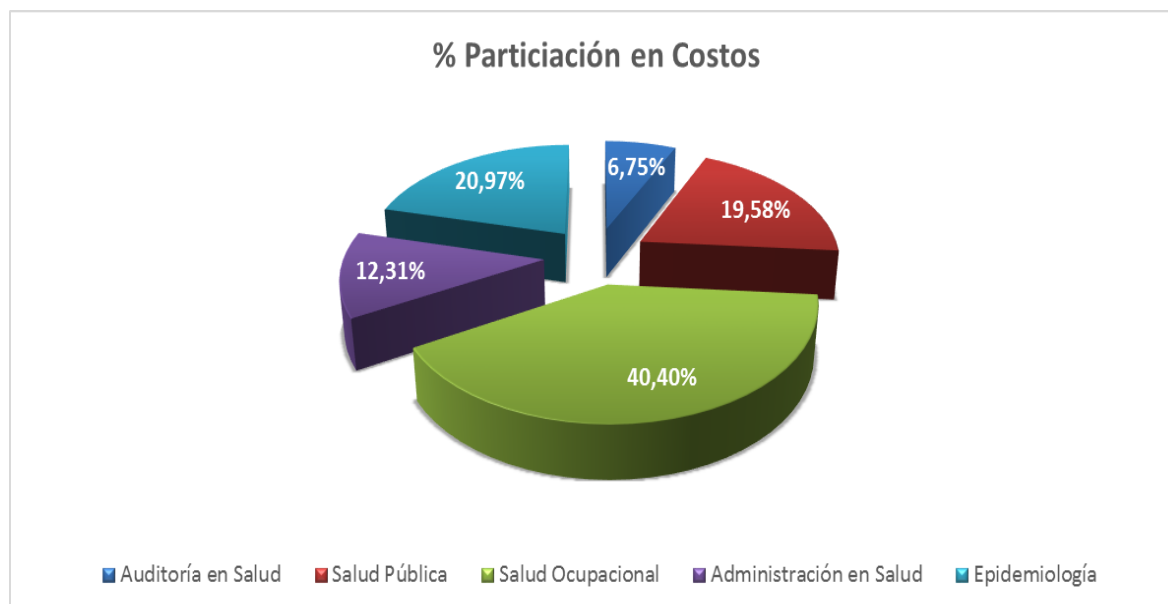
⁴¹ Decreto 2649, Art. 96. Diario Oficial 41156. Colombia. Diciembre 29 de 1993.

Gráfico 1. Participación en Ingresos.

Fuente: Elaboración Propia.

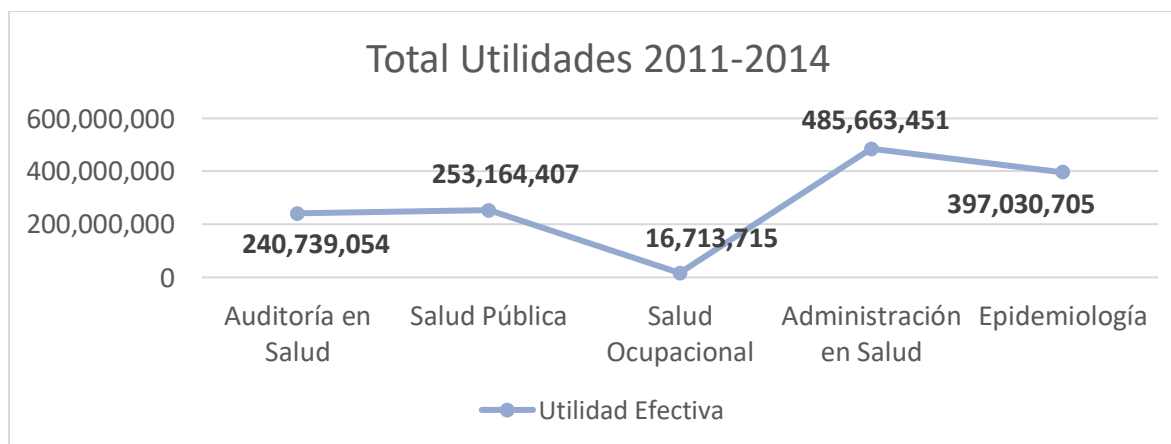
De acuerdo a éste gráfico, se evidencia que los posgrados de Auditoría en salud, Salud Pública y Administración en Salud, aportan menos ingresos que los otros 2 centros de operación, lo cual se puede explicar desde su oferta de cupos, deserción de estudiantes y atractivo en su aplicación, factores que influyen directamente en el ingreso percibido. Adicionalmente, es evidente que quien menos ingresos aporta, es la Especialización de Auditoría en salud, precisamente por su característica de especialización, que otorga menos cupos de oferta, y menos periodos de estudio (2 Semestres), con el agravante que fue detenida su operación (Se dejó de ofertar) en 2 ocasiones a lo largo de este estudio, afectando el ingreso percibido.

En cuanto a los costos y gastos, a continuación se detalla la participación de cada posgrado luego de la distribución de los costos de la dirección, oficina de extensión y oficinas de investigaciones.

Gráfico 2. Participación en Costos

Fuente: Elaboración Propia.

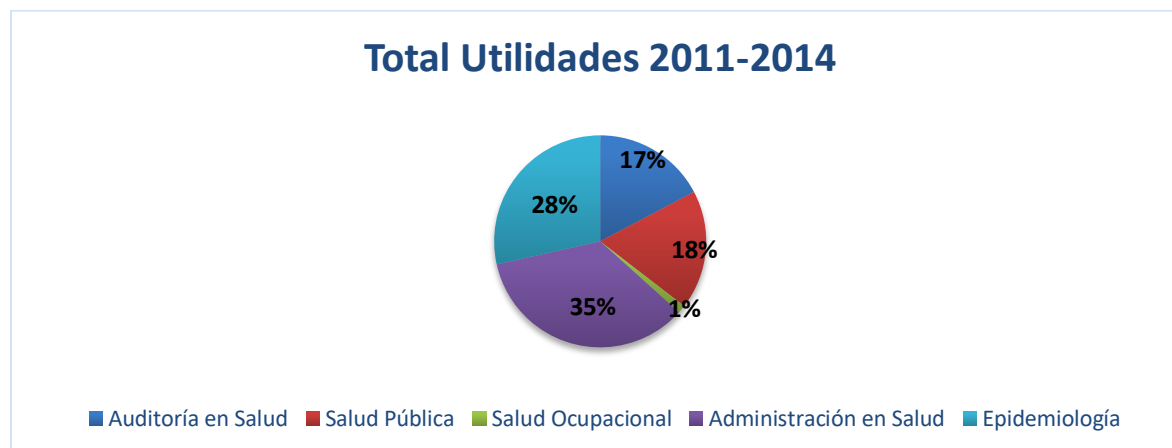
Con este gráfico se puede interpretar mejor el funcionamiento de la Escuela de Salud Pública, puesto que con la obtención de los costos y gastos, luego de los ingresos, se puede determinar la eficiencia de cada centro de operación, a fin de conocer quien maneja mejor los recursos que se obtienen por concepto de matrículas exclusivamente. Por esta razón, se relaciona a continuación las utilidades efectivas percibidas en este periodo:

Gráfico 3. Utilidades Efectivas 2011-2014.

Fuente: Elaboración Propia.

La consolidación de esta información permite determinar que si bien Salud Ocupacional es quien más ingresos aporta a la operación de la Escuela, es también la que más costos y gastos genera, llevando su utilidad prácticamente a punto de equilibrio, puesto que 16 millones en cuatro años, es un valor muy mínimo, para poder reinvertir en su operación y/o investigaciones. Por otro lado es importante señalar que Auditoría en Salud, al ser el posgrado más pequeño y que incurre en menos costos y gastos, aporta gran cantidad de utilidades a la Escuela, siendo bastante eficiente, pues llega al nivel de Salud Pública, que tiene mayores ingresos, por lo cual se determina que es bastante más eficiente. En cuanto a Epidemiología y Administración en salud se analiza que la segunda es el posgrado más eficiente, en cuanto al uso de los recursos, puesto que si bien no es la que más ingresos percibe, es la que más genera utilidades, teniendo mayores recursos para la reinversión en educación, planta física a Investigaciones.

En términos de la Escuela, esta generó una utilidad de 1.393.311.331 (Mil trescientos noventa y tres millones, trescientos once mil, trescientos treinta y un pesos), que permite determinar que es muy eficiente en el uso de sus recursos, además que por el hecho de ofertar programas de posgrado, la obtención de ingresos es de mayor facilidad, que si ofertará pregrado (En donde el apoyo de la Universidad es mayor, reflejado en los valores por matrícula, dejando a la Escuela percibir un valor muy mínimo por cada estudiante). Con un análisis horizontal, es evidente que no se presenta una tendencia que continúe semestre a semestre, puesto que de uno a otro se presentan grandes incrementos de hasta 269% o disminuciones de hasta 88% en las utilidades entre semestres, para un promedio de incremento del 40%, desde el primer semestre de 2011 al segundo de 2014.

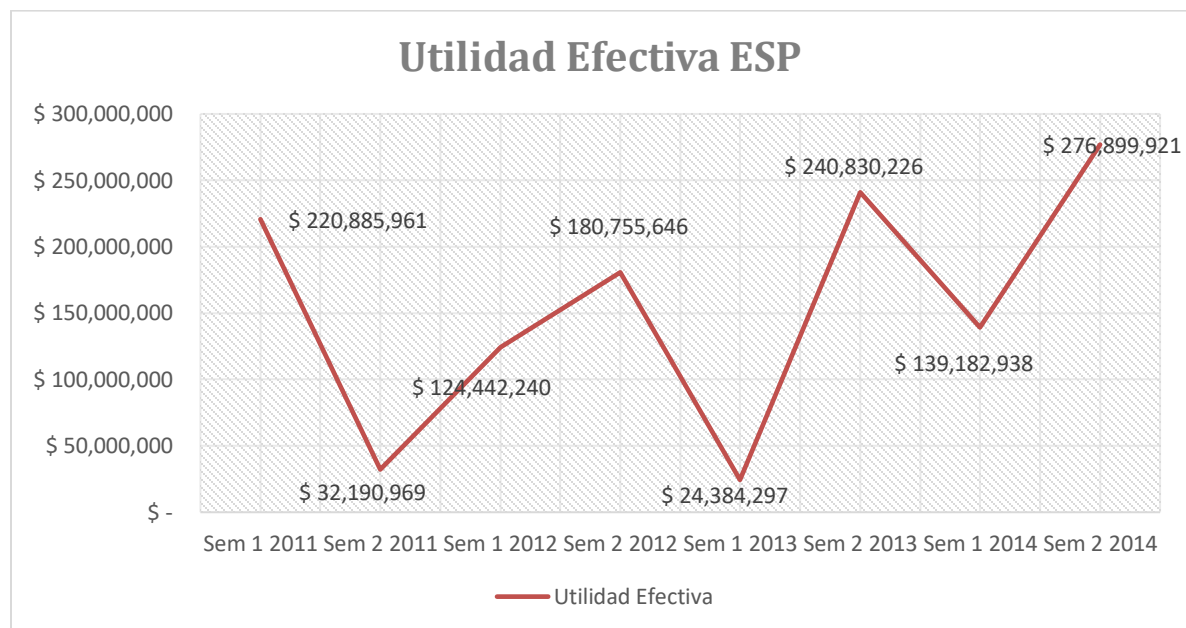
Gráfico 4. Participación Utilidades Efectivas 2011-2014, por Posgrado.

Fuente: Elaboración Propia.

La información del último gráfico permite analizar como aporta cada posgrado a las utilidades efectivas de la Escuela de Salud Pública; por lo tanto, es importante señalar que Salud Ocupacional, como uno de los posgrados más grandes, aporta muy pocas utilidades al total, razón por la cual, como se ha dicho anteriormente, no es eficiente en el manejo de los recursos, al punto que una especialización, el posgrado con menos cantidad de recursos en la Escuela, aporta bastante más (17%) a las utilidades efectivas. Los posgrados restantes aportan en proporciones similares a la asignación de recursos para su funcionamiento y a su tamaño físico y profesoral. Adicionalmente se muestra un gráfico de las utilidades obtenidas por la ESP entre el 2011 y 2014 por semestre:

En la búsqueda de realizar un análisis más completo de la Escuela de Salud Pública, es importante señalar un costo directo que no ha sido tenido en cuenta como es el salario de los profesores nombrados. Como se ha mencionado anteriormente, no se tuvo en cuenta, debido a que es una erogación cancelada por parte de la Universidad del Valle y no específicamente por la Escuela de Salud Pública, además del hecho de estos profesores utilizan la mayoría de su tiempo

en clases a otras dependencias, principalmente en pregrados. Semestralmente el salario de los profesores nombrados de la Escuela de Salud Pública, en ese periodo era de aproximadamente 547 millones semestrales (Ver anexo No. 5). Para este caso, utilizaremos el escenario en el cual la Escuela de Salud Pública asume la totalidad de dichos costos, puesto que así como estos profesores prestan sus servicios a otras dependencias, la Escuela recibe apoyo de otras. Por lo tanto, en el dado caso de que la Escuela de Salud Pública asuma la totalidad de estos costos, dejaría de ser auto-suficiente, por cuanto sus utilidades de alrededor de 150 millones semestralmente, pasarían a ser una pérdida de más de 300 millones, que haría ineficiente e insostenible la operación, de modo que en corto tiempo, si no existiera el apoyo de la Universidad del Valle, debería cerrar el funcionamiento. En este caso, para la Escuela poder ser totalmente independiente de la Universidad, debe aumentar el valor por estudiante de sus posgrados, al nivel del resto de posgrados similares en la ciudad, en donde los valores unitarios de matrículas llega a ser el doble.

Gráfico 5. Utilidades Efectivas 2011-2014.

Fuente: Elaboración Propia.

Con el Gráfico anterior es evidente que los primeros semestres de cada año muestran una mayor dificultad en su operación, por cuanto se obtienen menores utilidades. Adicionalmente de acuerdo a los ingresos obtenidos en cada uno de los semestres, a continuación hago uso de uno de los indicadores financieros de rentabilidad, como es el margen neto, que por semestre arrojó los siguientes resultados:

- 1er Semestre 2011: Margen Neto = 47%.
- 2do Semestre 2011: Margen Neto = 10%.
- 1er Semestre 2012: Margen Neto = 30%.
- 2do Semestre 2012: Margen Neto = 37%.
- 1er Semestre 2013: Margen Neto = 5%.
- 2do Semestre 2013: Margen Neto = 48%.
- 1er Semestre 2014: Margen Neto = 27%.

- 2do Semestre 2014: Margen Neto = 57%.

Es la Escuela de Salud Pública por lo tanto una dependencia académica de la Universidad del Valle, muy rentable, puesto que semestre a semestre arroja utilidades en su operación y en algunos de ellos bastante altos, que aportan al desarrollo de la Facultad de Salud y de la Universidad del Valle.

3.3. Análisis Presupuestal.

En una entidad de carácter Público, el factor de medición más importante, para conocer la eficiencia de una dependencia y el manejo de sus recursos es el presupuesto, el cual se elabora para vigencias de un año, en donde lo presupuestado es de estricto cumplimiento, por cuanto en caso de que el presupuesto se haya elaborado con cifras erróneas, requerirá de adiciones o traslados al presupuesto. Por adiciones se entiende el aumento del rubro estipulado en uno de los conceptos del presupuesto, lo cual ocurre cuando en el presupuesto inicial se subestimo dicho concepto y se requieren más recursos para ejecutar la actividad. En cuanto a los traslados, se refiere a la disminución de uno de los conceptos del presupuesto, para aumentar otro; esto se aplica usualmente cuando uno de los conceptos quedo sobreestimado y otro subestimado, razón por la cual, se traslada un monto desde el sobreestimado, hacia el subestimado, para cumplir con dicha actividad y no desperdiciar dichos recursos.

La utilidad de este trabajo de investigación es suministrar alternativas para el análisis financiero, a un ente público, puesto que actualmente prácticamente solo se utilizan los presupuestos, principalmente si la actividad principal es educación, puesto que es de mayor

dificultad su medición financiera; por lo tanto, si bien es útil realizar el análisis financiero desde el punto de vista operativo de la Escuela de Salud Pública (cuentas o conceptos de resultados), como se ha realizado anteriormente, debe también llevarse a cabo un análisis desde la perspectiva del presupuesto, que como se han mencionado, es la principal herramienta para el análisis financiero, así como para el control de las actividades, puesto que el manejo de los recursos se limita a lo presupuestado por concepto y/o actividad.

En el periodo estudiado la Escuela de Salud Pública ha presentado 4 presupuestos (Posteriormente aprobados en la Facultad de Salud), los cuales posteriormente fueron ejecutados y llevaremos a cabo su análisis por año, en cuanto a la elaboración y ejecución del mismo.

3.3.1. Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2011.

El presupuesto elaborado para todos los años se lleva a cabo teniendo en cuenta los datos históricos, es decir, los ingresos que la Escuela ha percibido en años anteriores, lo cual arroja una idea de cuáles serán los recursos para desarrollar las actividades al año siguiente. Es por lo tanto está la base del presupuesto, en donde se descuentan dichos ingresos en cada uno de los conceptos de costos y gastos permitidos por la Universidad del Valle, de tal manera que al final, el valor total del presupuesto, será igual a la estimada de ingresos.

El presupuesto para el año 2011 fue el siguiente:

Tabla 80. Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2011.



FORMULARIO No. 4
ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DE GASTOS MENSUALIZADO FONDO ESPECIAL CONSOLIDADO
PARA LA VIGENCIA DE 2011 (Miles de Pesos)

UNIDAD:	SALUD PUBLICA	
CONCEPTO GASTO	MESES	TOTAL P.A.C.
A. SERVICIOS PERSONALES: (I+II)		378.000
I. NOMBRADOS:		35.600
- Docentes:		27.600
003 Bonificación Académica		27.600
- Empleados no Docentes:		8.000
018 Bonificaciones		8.000
II. CONTRATISTAS:		342.400
042 Docentes Contratistas Ocasionales		100.600
043 Docentes Contratistas		241.800
B. GASTOS GENERALES: (I+II+III+IV)		412.842
I. MATERIALES:		59.000
051 Alimentos, Viveres y Refrigerios		13.000
053 Utiles de Oficina y Suministros Varios		46.000
II. SERVICIOS PUBLICOS:		18.422
060 Servicio Telefónico		18.422
III. MANTENIMIENTO:		6.700
066 Mantenimiento Muebles y Equipo		4.750
067 Mantenimi. y Adecuaciones Planta Física		1.950
IV. SERVICIOS NO PERSONALES:		328.720
069 Avisos Publicitarios		2.700
072 Viáticos y Gastos de Viaje		15.800
073 Pasajes		10.900
074 Impresos, Publicaciones, Fotocopias, etc.		13.700
075 Comunicaciones, Correos y Transportes		5.600
077 Inscripc. a Cursos, Eventos y Seminarios		5.000
081 Programa Monitores		18.020
082 Servic. Profesionales, Asesorias, Construc		194.500
083 Servicios Temporales		62.500
Continúa....		
C. TRANSFERENCIAS Y PREV. SOCIAL: (I+II+III)		1.800
I. PREVISION SOCIAL:		0
II. TRANSFERENCIAS:		1.800
103 Cuotas a Asociaciones		1.800
III. APORTES PARAFISCALES:		0
D. INVERSION CON RECURSOS PROPIOS:		170.964
138 Software y Licencias		9.600
142 Equipo de Computo		13.500
143 Muebles, Equipos Varios, Inmuebles.		32.964
144 Libros, Mat. Bibliográfico y Didáctico		15.600
145 Construcciones y Adecuaciones		99.300
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS (A+B+C+D)		963.606

Fuente: Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2011 – Facultad de Salud.

La elaboración del presupuesto se lleva a cabo por mes, en donde se espera se ejecuten los montos presupuestados, de acuerdo al mes en que se incurre (Ver Anexo N. 1). De acuerdo al presupuesto del año 2011, se estima que se incurre en gastos por un poco más de 963 millones, de acuerdo a los ingresos estimados, que son del mismo valor. En el presupuesto se relacionan distintos conceptos de gastos, en los cuales se ejecutaran los recursos; algunos de los conceptos más importantes son el “003”, correspondiente a bonificaciones, las cuales corresponden a montos entregados como bonificaciones a los profesores nombrados de la Escuela de Salud Pública, por actividades distintas a la educación, como investigaciones (un punto a favor de la Escuela de Salud Pública) o apoyo en la dependencia de extensión, que se refiere a la vinculación de la Escuela con la comunidad municipal, distinta de quienes ya pertenecen a la Universidad del Valle; otros conceptos son los correspondiente a los profesores hora cátedra y medio tiempo, en los conceptos “043” y “042” respectivamente. Los otros conceptos de gran monto son los servicios profesionales y temporales, que hacen referencia a servicios prestados por externos a la Escuela de Salud Pública, ya sean profesionales, como una charla en un curso o encuentro, o temporales (no-profesionales), como servicios administrativos. Por lo tanto, se estima que para el cumplimiento a cabalidad de las actividades educativas de la Escuela, son necesarios esos rubros, en pro de mantener la alta calidad de la Universidad del Valle y sus estándares; esto es, que será de gran importancia hacer el seguimiento del presupuesto y conocer la ejecución del mismo, y medir la eficiencia tanto en la ejecución, como en la elaboración del mismo, que permite saber la confiabilidad de la información. De esta manera, a continuación se relaciona el seguimiento del presupuesto para el año 2011.

Tabla 81.Ejecución Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2011.

Ejecución Presupuestal (En Miles de Pesos)				
Código	Concepto	Presupuesto	Ejecución	Cumplimiento
003	Bonificación Académica	27.600	100.510	364,2%
018	Bonificaciones	8.000	0	0,0%
042	Docentes Contratistas Opcionales	100.600	20.902	20,8%
043	Docentes Contratistas	241.800	225.827	93,4%
051	Alimentos, Víveres y Refrigerios	13.000	8.542	65,7%
053	Útiles de Oficina y Suministros Varios	46.000	13.199	28,7%
060	Servicio Telefónico	18.422	0	0,0%
066	Mantenimiento Muebles y Equipo	4.750	1.117	23,5%
067	Mantenimi. y Adecuaciones Planta Física	1.950	5.710	292,8%
069	Avisos Publicitarios	2.700	0	0,0%
072	Viáticos y Gastos de Viaje	15.800	6.492	41,1%
073	Pasajes	10.900	6.116	56,1%
074	Impresos, Publicaciones, Fotocopias, etc.	13.700	4.757	34,7%
075	Comunicaciones, Correos y Transportes	5.600	140	2,5%
077	Inscripc. a Cursos, Eventos y Seminarios	5.000	1.633	32,7%
081	Programa Monitores	18.020	0	0,0%
082	Servic.Profesionales, Asesorías, Construc	194.500	101.104	52,0%
083	Servicios Temporales	62.500	20.317	32,5%
103	Cuotas a Asociaciones	1.800	0	0,0%
138	Software y Licencias	9.600	0	0,0%
142	Equipo de Computo	13.500	0	0,0%
143	Muebles, Equipos Varios, Inmuebles.	32.964	10.127	30,7%
144	Libros, Mat. Bibliográfico y Didáctico	15.600	595	3,8%
145	Construcciones y Adecuaciones	99.300	0	0,0%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS (A+B+C+D)		963.606	527.091	54,7%

Fuente: Elaboración Propia.

La ejecución del presupuesto para el año 2011, fue bastante baja, por cuanto se ejecutó un poco más de la mitad de los recursos asignados, dejando muchos conceptos si utilizar sus recursos, lo cual se puede interpretar como una deficiente planeación al inicio del año, puesto que los proyectos que se habían pensado para el año no fueron ejecutados en su totalidad. Sin embargo, tiene otra interpretación o punto de vista, que consiste en que dichos recursos no utilizados, representan un mayor valor a utilizar por parte de la Facultad de Salud, puesto que el hecho de que no se hayan ejecutado por parte de la Escuela, deja un remanente de utilidad, que

aporta a dependencias que tal vez no tengan las mismas finanzas positivas de la Escuela, por lo tanto, apalanca a los programas académicos más rezagados.

Al llevar a cabo un análisis más detallado de la ejecución presupuestal es evidente que concepto por concepto la ejecución fue muy dispareja, es decir, con una desviación estándar bastante alta, puesto que fueron ejecutados en su mayoría alrededor del 50%, exceptuando los valores estimados por los profesores contratistas con cumplimiento del 93%. Adicionalmente algunos conceptos requirieron un mayor monto del presupuestado, como fueron bonificación académica, y mantenimiento y adecuaciones a la planta física, con cumplimientos por encima del 290% en ambos casos, razón por la cual es evidente que se necesitaron traslados de un concepto a los mencionados.

Es importante señalar entonces que la Escuela de Salud Pública es una dependencia con un Estado financiero saludable, el cual le permite cubrir la totalidad de sus costos y gastos, y dejar un remanente para su uso propio, o el de la Facultad de Salud, se podría considerar entonces como auto-suficiente.

3.3.2. Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2012.

El presupuesto para el año 2012 fue el siguiente:

Tabla 82. Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2012.



FORMULARIO No. 4

ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DE GASTOS MENSUALIZADO FONDO ESPECIAL CONSOLIDADO
PARA LA VIGENCIA DE 2012 (Miles de Pesos)

UNIDAD:

ESCUELA DE SALUD PUBLICA

CONCEPTO GASTO	MESES	TOTAL P.A.C.
A. SERVICIOS PERSONALES: (I+II)		314.750
I. NOMBRADOS:		22.350
- Docentes:		22.350
003 Bonificación Académica		22.350
II. CONTRATISTAS:		292.400
042 Docentes Contratistas Ocasionales		80.600
043 Docentes Contratistas		211.800
B. GASTOS GENERALES: (I+II+III+IV)		404.710
I. MATERIALES:		65.600
051 Alimentos, Víveres y Refrigerios		11.900
053 Útiles de Oficina y Suministros Varios		53.700
II. SERVICIOS PUBLICOS:		21.230
060 Servicio Telefónico		21.230
III. MANTENIMIENTO:		9.097
066 Mantenimiento Muebles y Equipo		6.347
067 Mantenimi. y Adecuaciones Planta Física		2.750
IV. SERVICIOS NO PERSONALES:		308.783
069 Avisos Publicitarios		8.100
072 Viáticos y Gastos de Viaje		26.700
073 Pasajes		24.900
074 Impresos, Publicaciones, Fotocopias, etc.		31.389
075 Comunicaciones, Correos y Transportes		8.770
077 Inscript. a Cursos, Eventos y Seminarios		3.000
081 Programa Monitores		29.871
082 Servic. Profesionales, Asesorías, Construc		121.000
083 Servicios Temporales		55.053
Continua....		
C. TRANSFERENCIAS Y PREV. SOCIAL: (I+II+III)		1.600
I. PREVISION SOCIAL:		0
II. TRANSFERENCIAS:		1.600
103 Cuotas a Asociaciones		1.600
III. APORTES PARAFISCALES:		0
IV. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS:		0
D. INVERSION CON RECURSOS PROPIOS:		109.272
138 Software y Licencias		12.000
142 Equipo de Computo		18.000
143 Muebles, Equipos Varios, Inmuebles.		19.272
144 Libros, Mat. Bibliográfico y Didáctico		5.000
145 Construcciones y Adecuaciones		55.000
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS (A+B+C+D)		830.332

Fuente: Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2012 – Facultad de Salud.

La elaboración del presupuesto se lleva a cabo por mes, en donde se espera se ejecuten los montos presupuestados, de acuerdo al mes en que se incurre (Ver Anexo N. 2). De acuerdo al

presupuesto del año 2012, se estima incurrir en gastos por un poco más de 830 millones (presupuesto inferior al del año 2011, puesto que al usar datos históricos de los años anteriores, se presupuesta con lo ocurrido en dichas vigencias y en el año 2011, en un semestre se canceló la apertura de la Especialización de Auditoría en Salud), de acuerdo a los ingresos estimados, que son del mismo valor. En el presupuesto se relacionan distintos conceptos de gastos, en los cuales se ejecutarán los recursos; algunos de los conceptos más importantes son el “003”, correspondiente a bonificaciones, por valor de 22 millones, lo cual corresponde a montos entregados como bonificaciones a los profesores nombrados de la Escuela de Salud Pública, por actividades distintas a la educación, como Investigaciones o apoyo en la dependencia de extensión, que se refiere a la vinculación de la Escuela con la comunidad municipal, distinta de quienes ya pertenecen a la Universidad del Valle; otros conceptos son los correspondiente a los profesores hora catedra y medio tiempo, en los conceptos “043” y “042” respectivamente, por valor total de 292 millones. Los otros conceptos de gran monto son los servicios profesionales y temporales con un monto entre los 2 de 176 millones, que hacen referencia a servicios prestados por externos a la Escuela de Salud Pública, ya sean profesionales, como una charla en un curso o encuentro, o temporales (no-profesionales), como servicios administrativos. Por lo tanto, se estima que para el cumplimiento a cabalidad de las actividades educativas de la Escuela, son necesarios esos rubros, en pro de mantener la alta calidad de la Universidad del Valle y sus estándares; esto es, que será de gran importancia hacer el seguimiento del presupuesto y conocer la ejecución del mismo, y medir la eficiencia tanto en la ejecución, como en la elaboración del mismo, que permite saber la confiabilidad de la información. De esta manera, a continuación se relaciona el seguimiento del presupuesto para el año 2012.

Tabla 83. Ejecución Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2012.

Ejecución Presupuestal (En Miles de Pesos)				
Código	Concepto	Presupuesto	Ejecución	Cumplimiento
003	Bonificación Académica	22.350	34.044	152,3%
042	Docentes Contratistas Ocacionales	80.600	105.582	131,0%
043	Docentes Contratistas	211.800	169.191	79,9%
051	Alimentos, Víveres y Refrigerios	11.900	15.769	132,5%
052		0	0	100,0%
053	Útiles de Oficina y Suministros Varios	53.700	17.116	31,9%
060	Servicio Telefónico	21.230	10.000	47,1%
066	Mantenimiento Muebles y Equipo	6.347	3.610	56,9%
067	Mantenimi. y Adecuaciones Planta Física	2.750	41.790	1519,6%
069	Avisos Publicitarios	8.100	2.685	33,2%
072	Viáticos y Gastos de Viaje	26.700	4.652	17,4%
073	Pasajes	24.900	7.376	29,6%
074	Impresos, Publicaciones, Fotocopias, etc.	31.389	6.067	19,3%
075	Comunicaciones, Correos y Transportes	8.770	655	7,5%
077	Inscripc. a Cursos, Eventos y Seminarios	3.000	45	1,5%
081	Programa Monitores	29.871	27.033	90,5%
082	Servic. Profesionales, Asesorías, Construc	121.000	119.316	98,6%
083	Servicios Temporales	55.053	26.987	49,0%
103	Cuotas a Asociaciones	1.600	0	0,0%
138	Software y Licencias	12.000	0	0,0%
141		0	0	100,0%
142	Equipo de Computo	18.000	22.635	125,8%
143	Muebles, Equipos Varios, Inmuebles.	19.272	14.971	77,7%
144	Libros, Mat. Bibliográfico y Didáctico	5.000	0	0,0%
145	Construcciones y Adecuaciones	55.000	0	0,0%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS (A+B+C+D)		830.332	629.524	75,8%

Fuente: Elaboración Propia.

La ejecución presupuestal para el año 2012 fue más eficiente que en el año 2011, puesto que pasó de un 54% en cumplimiento del año 2011, al 75% en el 2012, por lo tanto, en términos globales, el valor estimado se aproximó en mayor cuantía al real ejecutado en la vigencia. En términos específicos, es decir, concepto por concepto, es evidente que el cumplimiento no es el deseado, puesto que si bien la desviación estándar frente al año 2011 es inferior, sigue habiendo gran disparidad entre real y presupuestado, razón por la cual vemos algunos conceptos ejecutados por encima del 100% como las bonificaciones académicas (152%), alimentos, víveres

y refrigerios (132%) y equipo de cómputo (125%), además del mantenimiento a la planta física (1519%), con la mayor desviación frente a lo presupuestado, pero que se compensa con el valor dejado de ejecutar en el concepto de construcciones y adecuaciones; los conceptos restantes se ejecutaron por debajo del 100% en su mayoría, estando algunos muy próximos a la totalidad de su monto, como los servicios profesionales y de monitores.

Se puede concluir entonces que para este año fue más preciso el cálculo del presupuesto, debido a que se ejecutó gran parte de lo estimado, lo que a su vez permite determinar que la labor financiera llevada a cabo por parte del personal contratado para dicha labor, tuvo un impacto en la operación, además de la preocupación constante del director de la Escuela por conocer sus finanzas y ejecutarlas de manera responsable.

3.3.3. Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2013.

El presupuesto para el año 2013 fue el siguiente:

Tabla 84. Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2013.



FORMULARIO No. 4
ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DE GASTOS MENSUALIZADO FONDO ESPECIAL CONSOLIDADO
PARA LA VIGENCIA DE 2013 (Miles de Pesos)

UNIDAD:

CONSOLIDADO

CONCEPTO GASTO	MESES	TOTAL P.A.C.
A. SERVICIOS PERSONALES: (I+II)		349.500
I. NOMBRADOS:		20.500
- Docentes:		20.500
003 Bonificación Académica		20.500
II. CONTRATISTAS:		329.000
042 Docentes Contratistas Ocasionales		120.000
043 Docentes Contratistas		209.000
B. GASTOS GENERALES: (I+II+III+IV)		381.590
I. MATERIALES:		87.502
049 Combustibles y Lubricantes		1.000
051 Alimentos, Víveres y Refrigerios		44.100
053 Útiles de Oficina y Suministros Varios		42.402
II. SERVICIOS PUBLICOS:		16.000
060 Servicio Telefónico		16.000
III. MANTENIMIENTO:		32.000
066 Mantenimiento Muebles y Equipo		14.000
067 Mantenimi. y Adecuaciones Planta Física		18.000
IV. SERVICIOS NO PERSONALES:		246.088
069 Avisos Publicitarios		5.310
072 Viáticos y Gastos de Viaje		9.600
073 Pasajes		10.350
074 Impresos, Publicaciones, Fotocopias, etc.		8.558
075 Comunicaciones, Correos y Transportes		3.520
077 Inscripc. a Cursos, Eventos y Seminarios		2.200
081 Programa Monitores		36.550
082 Servic. Profesionales, Asesorías, Construc		115.800
083 Servicios Temporales		54.200
Continua....		
C. TRANSFERENCIAS Y PREV. SOCIAL: (I+II+III)		200
I. PREVISION SOCIAL:		0
II. TRANSFERENCIAS:		200
103 Cuotas a Asociaciones		200
III. APORTES PARAFISCALES:		0
IV. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS:		0
D. INVERSION CON RECURSOS PROPIOS:		154.600
138 Software y Licencias		10.500
142 Equipo de Computo		36.100
143 Muebles, Equipos Varios, Inmuebles.		42.000
145 Construcciones y Adecuaciones		66.000
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS (A+B+C+D)		885.890

Fuente: Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2013 – Facultad de Salud.

La elaboración del presupuesto se lleva a cabo por mes, en donde se espera se ejecuten los montos presupuestados, de acuerdo al mes en que se incurre (Ver Anexo N. 3). De acuerdo al presupuesto del año 2013, se estima incurrir en gastos por un poco más de 885 millones (presupuesto mayor al del año 2012, puesto que al usar datos históricos de los años anteriores, se presupuesta con lo ocurrido en dichas vigencias y en el año 2012, nuevamente se empieza a ofrecer la especialización de auditoría en salud con normalidad), de acuerdo a los ingresos estimados, que son del mismo valor. En el presupuesto se relacionan distintos conceptos de gastos, en los cuales se ejecutaran los recursos; algunos de los conceptos más importantes son el “003”, correspondiente a bonificaciones, por valor de 20,5 millones, lo cual corresponde a montos entregados como bonificaciones a los profesores nombrados de la Escuela de Salud Pública, por actividades distintas a la educación, como investigaciones o apoyo en la dependencia de extensión, que se refiere a la vinculación de la Escuela con la comunidad municipal, distinta de quienes ya pertenecen a la Universidad del Valle; otros conceptos son los correspondiente a los profesores hora cátedra y medio tiempo, en los conceptos “043” y “042” respectivamente, por valor total de 329 millones. Los otros conceptos de gran monto son los servicios profesionales y temporales con un monto entre los 2 de 170 millones, que hacen referencia a servicios prestados por externos a la Escuela de Salud Pública, ya sean profesionales, como una charla en un curso o encuentro, o temporales (no-profesionales), como servicios administrativos.

A partir de este año, por parte de la dirección de la Escuela empieza a haber una mayor preocupación por la planta física de la Escuela, que se ha quedado un poco rezagada frente al resto de la Universidad del Valle, por lo cual se empiezan a considerar mayores rubros para

modificaciones estructurales en la Escuela. De esta manera, a continuación se relaciona el seguimiento del presupuesto para el año 2013.

Tabla 85.Ejecución Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2013.

Ejecución Presupuestal (En Miles de Pesos)				
Código	Concepto	Presupuesto	Ejecución	Cumplimiento
003	Bonificación Académica	20.500	71.983	351,1%
042	Docentes Contratistas Opcionales	120.000	88.322	73,6%
043	Docentes Contratistas	209.000	84.337	40,4%
049	Combustible y Lubricantes	1.000	0	0,0%
051	Alimentos, Víveres y Refrigerios	44.100	20.261	45,9%
052		0	0	100,0%
053	Útiles de Oficina y Suministros Varios	42.402	22.722	53,6%
060	Servicio Telefónico	16.000	1.869	11,7%
066	Mantenimiento Muebles y Equipo	14.000	5.927	42,3%
067	Mantenimi. y Adecuaciones Planta Física	18.000	28.226	156,8%
069	Avisos Publicitarios	5.310	1.260	23,7%
072	Viáticos y Gastos de Viaje	9.600	15.181	158,1%
073	Pasajes	10.350	35.817	346,1%
074	Impresos, Publicaciones, Fotocopias, etc.	8.558	5.971	69,8%
075	Comunicaciones, Correos y Transportes	3.520	1.072	30,4%
077	Inscripc. a Cursos, Eventos y Seminarios	2.200	0	0,0%
081	Programa Monitores	36.550	38.364	105,0%
082	Servic.Profesionales, Asesorías, Construc	115.800	210.579	181,8%
083	Servicios Temporales	54.200	57.668	106,4%
103	Cuotas a Asociaciones	200	0	0,0%
138	Software y Licencias	10.500	0	0,0%
141		0	0	100,0%
142	Equipo de Computo	36.100	0	0,0%
143	Muebles, Equipos Varios, Inmuebles.	42.000	11.321	27,0%
144	Libros, Mat. Bibliográfico y Didáctico	0	0	100,0%
145	Construcciones y Adecuaciones	66.000	0	0,0%
233	Reintegro de Matrícula	0	997	100,0%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS (A+B+C+D)		885.890	701.876	79,2%

Fuente: Elaboración Propia.

La ejecución presupuestal para el año 2013 fue aún más eficiente que en el año 2012, puesto que paso de un 75% en cumplimiento del año 2012, al 79% en el 2013, por lo tanto, en términos globales, el valor estimado se aproximó en mayor cuantía al real ejecutado en la vigencia, lo que permite concluir que hay mayor confiabilidad en la información contable-financiera de la Escuela, que permite hacer predicciones más exactas, además de que la

planificación realizada antes de la elaboración del presupuesto fue un poco más acertada. En términos específicos, es decir, concepto por concepto, es evidente que el cumplimiento no es el deseado, puesto que si bien la desviación estándar frente al año 2012 es inferior, sigue habiendo gran disparidad entre real y presupuestado, razón por la cual vemos algunos conceptos ejecutados por encima del 100% como las bonificaciones académicas (351%) y Pasajes (346), además del mantenimiento a la planta física (158%) y servicios profesionales (181%); los conceptos restantes se ejecutaron por debajo del 100% en su mayoría, estando algunos muy próximos a la totalidad de su monto, como los servicios temporales y de monitores.

Se puede concluir entonces que para este año fue más preciso el cálculo del presupuesto, debido a que se ejecutó gran parte de lo estimado, lo que a su vez permite determinar que la labor financiera llevada a cabo por parte del personal contratado para dicha labor, tuvo un impacto en la operación, además de la preocupación constante del director de la Escuela por conocer sus finanzas y ejecutarlas de manera responsable. También es importante señalar que el seguimiento responsable durante todo el año tuvo un impacto importante en la ejecución de los gastos.

3.3.4. Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2014.

El presupuesto para el año 2014 fue el siguiente:

Tabla 86. Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2014.



FORMULARIO No. 4
ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DE GASTOS MENSUALIZADO FONDO ESPECIAL CONSOLIDADO
PARA LA VIGENCIA DE 2014 (Miles de Pesos)

UNIDAD:

Salud Pública

CONCEPTO GASTO	MESES	TOTAL P.A.C.
A. SERVICIOS PERSONALES: (I+II)		538.880
I. NOMBRADOS:		39.500
- Docentes:		39.500
003 Bonificación Académica		39.500
II. CONTRATISTAS:		262.000
042 Docentes Contratistas Ocasionales		114.000
043 Docentes Contratistas		148.000
III. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS		237.380
282 Servic.Profesionales, Asesorías, Construc		185.980
283 Servicios Temporales		51.400
B. GASTOS GENERALES: (I+II+III+IV)		215.187
I. MATERIALES:		47.459
051 Alimentos, Víveres y Refrigerios		25.359
053 Utiles de Oficina y Suministros Varios		22.100
II. SERVICIOS PUBLICOS:		7.800
060 Servicio Telefónico		7.800
III. MANTENIMIENTO:		28.500
066 Mantenimiento Muebles y Equipo		6.000
067 Mantenimi. y Adecuaciones Planta Física		22.500
IV. SERVICIOS NO PERSONALES:		131.428
072 Viáticos y Gastos de Viaje		30.900
073 Pasajes		47.850
074 Impresos, Publicaciones, Fotocopias, etc.		5.800
075 Comunicaciones, Correos y Transportes		500
081 Programa Monitores		46.378
Continua....		
C. TRANSFERENCIAS Y PREV. SOCIAL: (I+II+III)		0
I. PREVISION SOCIAL:		0
II. TRANSFERENCIAS:		0
III. APORTES PARAFISCALES:		0
IV. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS:		0
D. INVERSION CON RECURSOS PROPIOS:		195.500
143 Muebles, Equipos Varios, Inmuebles.		27.500
145 Construcciones y Adecuaciones		168.000
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS (A+B+C+D)		949.567

Fuente: Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2014 – Facultad de Salud.

La elaboración del presupuesto se lleva a cabo por mes, en donde se espera se ejecuten los montos presupuestados, de acuerdo al mes en que se incurre (Ver Anexo N. 4). De acuerdo al

presupuesto del año 2014, se estima incurrir en gastos por un poco más de 949 millones (Presupuesto mayor al del año 2013), de acuerdo a los ingresos estimados, que son del mismo valor. En el presupuesto se relacionan distintos conceptos de gastos, en los cuales se ejecutaran los recursos; algunos de los conceptos más importantes son el “003”, correspondiente a bonificaciones, por valor de 39.5 millones, lo cual corresponde a montos entregados como bonificaciones a los profesores nombrados de la Escuela de Salud Pública, por actividades distintas a la educación, como investigaciones o apoyo en la dependencia de extensión, que se refiere a la vinculación de la Escuela con la comunidad municipal, distinta de quienes ya pertenecen a la Universidad del Valle; otros conceptos son los correspondiente a los profesores hora catedra y medio tiempo, en los conceptos “043” y “042” respectivamente, por valor total de 262 millones. Los otros conceptos de gran monto son los servicios profesionales y temporales con un monto entre los 2 de 237 millones, que hacen referencia a servicios prestados por externos a la Escuela de Salud Pública, ya sean profesionales, como una charla en un curso o encuentro, o temporales (no-profesionales), como servicios administrativos. Por lo tanto, se estima que para el cumplimiento a cabalidad de las actividades educativas de la Escuela, son necesarios esos rubros, en pro de mantener la alta calidad de la Universidad del Valle y sus estándares; esto es, que será de gran importancia hacer el seguimiento del presupuesto y conocer la ejecución del mismo, y medir la eficiencia tanto en la ejecución, como en la elaboración del mismo, que permite saber la confiabilidad de la información.

A partir del año 2013, por parte de la dirección de la Escuela empieza a haber una mayor preocupación por la planta física de la Escuela, que se ha quedado un poco rezagada frente al resto de la Universidad del Valle, por lo cual se empiezan a considerar mayores rubros para modificaciones estructurales en la Escuela, principalmente en construcciones y adecuaciones,

que llega al mayor rubro desde el 2011, teniendo 168 millones en el 2014, lo que impactará de manera importante en la ejecución del Presupuesto. De esta manera, a continuación se relaciona el seguimiento del presupuesto para el año 2014.

Tabla 87. Ejecución Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2014.

Ejecución Presupuestal (En Miles de Pesos)				
Código	Concepto	Presupuesto	Ejecución	Cumplimiento
003	Bonificación Académica	39.500	104.814	265,4%
042	Docentes Contratistas Opcionales	114.000	183.881	161,3%
043	Docentes Contratistas	148.000	65.178	44,0%
051	Alimentos, Víveres y Refrigerios	25.359	9.272	36,6%
052		0	0	100,0%
053	Útiles de Oficina y Suministros Varios	22.100	8.508	38,5%
060	Servicio Telefónico	7.800	0	0,0%
066	Mantenimiento Muebles y Equipo	6.000	2.625	43,7%
067	Mantenimi. y Adecuaciones Planta Física	22.500	648	2,9%
069	Avisos Publicitarios	0	0	100,0%
072	Viáticos y Gastos de Viaje	30.900	9.515	30,8%
073	Pasajes	47.850	16.671	34,8%
074	Impresos, Publicaciones, Fotocopias, etc.	5.800	6.567	113,2%
075	Comunicaciones, Correos y Transportes	500	1.674	334,8%
077	Inscripc. a Cursos, Eventos y Seminarios	0	1.960	100,0%
081	Programa Monitores	46.378	37.931	81,8%
082	Servic. Profesionales, Asesorías, Construc	185.980	98.666	53,1%
083	Servicios Temporales	51.400	27.425	53,4%
103	Cuotas a Asociaciones	0	0	100,0%
138	Software y Licencias	0	0	100,0%
141		0	0	100,0%
142	Equipo de Computo	0	171	100,0%
143	Muebles, Equipos Varios, Inmuebles.	27.500	5.779	21,0%
144	Libros, Mat. Bibliográfico y Didáctico	0	80	100,0%
145	Construcciones y Adecuaciones	168.000	0	0,0%
300	Traslados	0	460	100,0%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS (A+B+C+D)		949.567	581.823	61,3%

Fuente: Elaboración Propia.

La ejecución presupuestal para el año 2014 no fue tan eficiente como en los años anteriores, puesto que paso de un 79% en cumplimiento del año 2013, al 61% en el 2014, el más bajo desde 2011, por lo tanto, en términos globales, el valor estimado se aproximó en menor cuantía al real ejecutado en la vigencia, lo que permite concluir que la confiabilidad de la información no es la adecuada para realizar predicciones; sin embargo, en el caso de que

retiráramos el concepto de construcciones y adecuaciones del presupuesto, el cumplimiento ascendería hasta el 74%, que en caso de distribuir esos 168 millones no ejecutados entre todos los conceptos, podría aumentar el cumplimiento, por lo tanto otra conclusión de tener un bajo cumplimiento es que la planeación de la vigencia del 2014 no fue la acertada por parte de la dirección de la Escuela. Es importante señalar también que se requirieron menor cantidad de recursos para ejecutar con alta calidad las actividades educativas, que se puede interpretar como una mayor eficiencia o mejor eficacia, de acuerdo al uso de los recursos asignados. En términos específicos, es decir, concepto por concepto, es evidente que el cumplimiento no es el deseado, razón por la cual vemos algunos conceptos ejecutados por encima del 100% como las bonificaciones académicas (265%), comunicaciones y correo (334%, pero con cifras muy inferiores al resto de los conceptos), además del impreso, publicaciones y fotocopias (113%) y docentes contratistas ocasionales (161%, que se compensa con los docentes hora catedra, arrojando casi un 100% de cumplimiento); los conceptos restantes se ejecutaron por debajo del 100% en su mayoría, estando algunos muy próximos a la totalidad de su monto, como los servicios de monitores.

Se puede concluir entonces que para este año hubo un error en la planeación inicial de la vigencia, puesto que los rubros asignados a modificaciones y/o adecuaciones de la planta física de la Escuela no se ejecutaron, arrojando un menor porcentaje de cumplimiento, puesto que en caso de que solo estos tres conceptos (66,67 y 145), se hubieran ejecutado en su totalidad, la ejecución habría llegado al 82%, siendo el de mayor precisión en el periodo estudiado.

4. CONCLUSIONES.

Es importante señalar inicialmente, que el estudio se realiza en el escenario de la Escuela de Salud Pública en el periodo de 2011 a 2014, con las condiciones de ese momento, razón por la cual se concluye tomando como base el funcionamiento de la Escuela, con el apoyo recibido de recursos gubernamentales; a pesar de esto, se hace referencia también al escenario en el cual no se reciben recursos del Estado, es decir, como sería su funcionamiento sin ellos y que medidas serían necesarias para ser autosuficientes, sin el apoyo del gobierno, con recursos públicos.

A lo largo del proceso de desarrollo de este trabajo de investigación y seguimiento, en el caso específico de la Escuela de Salud Pública, desde el 2011 al 2014, como un análisis financiero a sus operaciones, se logró conocer un ente público como la Universidad de Valle, específicamente la Escuela de Salud Pública, desde un punto de vista distinto al que usualmente se ve, como lo es el educativo o público, esto es, en el trabajo se llevó a un ente público ante una visual que regularmente se utiliza para las entidades privadas, esto con la finalidad de conocer el funcionamiento u operación financiera del objeto de estudio, teniendo como objetivo el saber si bajo esta perspectiva se puede considerar al ente público como financieramente viable y autosuficiente, ante la actual crisis que viven las entidades públicas en todo el país, en donde la asignación de recursos se hace cada vez más difícil y la cobertura más baja.

Con la aplicación de un análisis financiero centrado básicamente en un análisis de las cuentas de resultados (ingresos, costos y gastos), es decir, un Estado de resultados aplicado a un ente público; un análisis de indicadores de rentabilidad, específicamente el margen neto; y la aplicación de la ejecución al presupuesto, esto debido a que de acuerdo a la información

financiera y contable que se maneja en una entidad pública, son las herramientas de análisis más útiles para determinar los resultados.

La principal conclusión es que la Escuela de Salud Pública es un ente totalmente autosuficiente, por cuanto los ingresos que percibe alcanzan a cubrir la totalidad de sus gastos y arrojar adicionalmente una utilidad, que aporta al desarrollo de actividades investigativas y de extensión, específicamente se tiene en promedio un margen neto de entre 35% y 40%, apoyado principalmente en que los programas ofrecidos son netamente de posgrado, por los cuales se perciben bastante más ingresos que en el caso de un pregrado, financiado mayormente por la Universidad, en donde se pierde autonomía de los ingresos. Además lleva a cabo una ejecución de su presupuesto en promedio del 70%, dejando un 30% sin utilizar, que con una mayor eficiencia, pueden entrar a aportar un mejor resultado, evidenciado en la planta física, número de programas ofrecidos, entre otros. Es importante señalar que la Universidad del Valle, mediante los recursos gubernamentales, subsidia los sueldos de los profesores nombrados, lo cual facilita un buen resultado en la operación de la Escuela, puesto que en caso de que se asumieran dichos costos, el resultado sería negativo, para lo cual se requeriría aumentar los valores de las matriculas, y nivelarlas con entes privados, pero es este el punto diferenciador de una Universidad pública, frente a las privadas, además la calidad de su educación. Por lo tanto como entidad pública, es muy rentable y autosuficiente, que aporta recursos a programas académicos que no necesariamente son generadores de valor agregado.

En el escenario de que la Escuela de Salud Pública asuma la totalidad de sus costos y Gastos, no sería autosuficiente, puesto que generaría pérdidas de alrededor de 300 millones semestralmente, generados principalmente en el pago de la nómina a los profesores nombrados

(Aproximadamente 547 millones semestrales); es entonces este el factor diferenciador, como se ha mencionado anteriormente, entre la Universidad pública y la privada, en donde para que la primera sea eficiente requiere de recursos gubernamentales, que apoyen su operación y para que la segunda lo sea, incrementa el valor de las matrículas a los estudiantes, como se ha demostrado en este estudio. Por lo tanto son 2 escenarios muy comparables, en donde el factor diferenciador para un aspirante, más allá de la calidad de sus programas, es el costo que le genera directamente, siendo inferior el de la Universidad pública, gracias al apoyo de recursos estatales.

Finalmente vale la pena resaltar que la experiencia de más de 3 años en cuanto a la recopilación de la información y elaboración de análisis, que inició en el año 2012, ha sido de gran utilidad para mi desarrollo profesional, y para conocimiento de quienes desean indagar un poco más en las entidades públicas, en ocasiones faltas de control y análisis financiero a sus operaciones, que faciliten su conocimiento y operatividad.

5. RECOMENDACIONES.

La principal recomendación hacía la Escuela de Salud Pública consiste en que se continúe en la preocupación por el conocimiento de las finanzas, iniciada por parte del director Fabián Méndez Paz, preocupación bajo la cual se pretende un mejor uso de los recursos gubernamentales y propios, manteniendo la Escuela con educación de alta calidad, además de aumentar la vinculación con la comunidad mediante proyectos de investigación y cursos de por parte de extensión principalmente. Por lo tanto continuar en el seguimiento de las herramientas financieras, como las cuentas de resultados, indicadores financieros y la ejecución presupuestal, a fin de conocer constantemente como se está cumpliendo lo presupuestado.

Se recomienda igualmente que cada vez el control y seguimiento sea mayor, puesto que si bien se ha adelantado un trabajo muy bueno, falta mucho camino por recorrer, hasta el punto que se tenga control financiero sobre todas las dependencias de la Escuela, que permita tomar decisiones adecuadas a cada situación y que vayan en sintonía con la Misión y Visión de la Escuela de Salud Pública, de la Facultad de Salud y antes que nada, de la Universidad del Valle.

Se recomienda hacer uso de todas las herramientas financieras planteadas en el presente trabajo de investigación, en pro de mantener el control y seguimiento, y abandonar el paradigma de que las entidades pública no deben ejercer análisis financiero, puesto que estas deben ser las que más controles deban ejercer, debido a que su funcionamiento se ejecuta principalmente con recursos públicos, razón por la que debemos rendir cuentas y manifestar que sus recursos están siendo manejados de manera eficiente y con el objetivo de mejorar las condiciones de la sociedad.

BIBLIOGRAFÍA.

BENITO LOPEZ, B, MARTINEZ CONESA, Isabel. (2002). Análisis de las Administraciones

Pública a través de Indicadores Financieros, Revista de Contabilidad, Pág. 21-55.

BERTALANFFY, L. V. (1976). Teoría General de los Sistemas, S.L. Fondo de cultura

económica de España.

CAÑAS OROZCO, D. P., Cardona Ceballos, C. y Wagner Yepes, A. (2010). Descripción de las

acciones llevadas a cabo por el programa académico de Fonoaudiología de una

Universidad pública en la sección de salud ocupacional de la misma Universidad, durante

el período 2004-2009. Santiago de Cali.

CARDONA QUINTERO, L. M. y TORO HERNANDEZ, A. M. (2007). Propuesta de diseño de

un sistema de información contable para la Escuela de Salud Pública de la Universidad

del Valle. Santiago de Cali.

CORREA, Carmen M; DÍAZ-COLON, Abigaíl; ESCOBAR ORTIZ, Angelita; MORA G.,

Guillermo, E. (2010). Administración de Documentos: Enfoque Manual y Electrónico,

McGraw-Hill, Segunda Edición, México D.F.

Decreto 2649, 2650, 2784 y ley 1314.

Empresamía. Internet:

(<http://empresamia.com/debe-saber/item/915-que-es-un-indicador-financiero-y-para-que-sirve>)

GARCÍA L. FERNANDO. (2014). Eficiencia financiera de la administración pública: el caso de

región occidental. Revista CIMEXUS Vol. IX, No.2, 2014. P-114.

- GOMEZ, R. D. (2002). La noción de “salud pública”: consecuencias de la polisemia. *Revista Facultad Nacional de Salud Pública*, 20(1), 4-13.
- GONZÁLEZ GONZÁLEZ, Patricia (2010). Aproximación al modelo de toma de decisiones usado por los gerentes de las mipymes en Cali, Colombia, Programa Editorial Universidad del Valle, Santiago de Cali.
- HORNGREN, Charles T.; Datar, Srikant M; Rajan, Madhav V.; Gómez Mont Araiza, Jaime (2012). Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial, Pearson Education, Decimocuarta Edición, México.
- Informe Anual del Departamento de Planeación en la Facultad de Salud.
- KECK C. S. Y SALDÍVAR A. (2016). Más allá de la bibliografía: desarticulación, innovación y experiencia estudiantil en la educación de posgrado. *Revista de la Educación Superior*, 45(178), 61-78.
- MONTAÑO OROZCO, Edilberto. Contabilidad, control, valuación y revelaciones.
- ORTIZ, H. (2002): Análisis Financiero Aplicado. Universidad Externado de Colombia, Undécima edición, Bogotá.
- POLIMENI, Ralph S.; Fabozzi, Frank J.; Adelberg, Arthur H.; Kole, Michael A.; Rosas Lopetegui, Gloria Elizabeth; Gómez García, Roque A (1994). Contabilidad de Costos, McGraw-Hill, Tercera Edición, Bogotá.
- Presupuesto de la Facultad de Salud años 2011, 2012, 2013 y 2014.
- Presupuesto Nacional (2014) (2013), Ministerio de Hacienda.
- ROMERO R., ENRIQUE. (2013). Presupuesto público y contabilidad gubernamental, ECOE Ediciones.
- SINISTERRA VALENCIA, G. (2006). Contabilidad de Costos, ECOE Ediciones.

- RINCON S., Carlos A y VILLAREAL VASQUÉZ. F. (2010). Costos Decisiones Empresariales, ECOE Ediciones, 1 Edición, Santiago de Cali.
- RIVERA GODOY, J. A. (2004). Introducción a la administración financiera. Cali: Universidad del Valle.
- WILLIAMSON. Oliver. La naturaleza de la empresa. Orígenes, evolución y desarrollo. México. 1996. 30 pág.
- ZAMBRANO P., Cristóbal (2004). Administración de Salud / Lecciones de Administraciones en Salud Pública, Unleam, Manta.
- ZAPATA DOMÍNGUEZ. Álvaro. Análisis y Diseño Organizacional. Cali. 2008.

LISTA DE ANEXOS.

Anexo 1. Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2011.



FORMULARIO No. 4
ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DE GASTOS MENSUALIZADO FONDO ESPECIAL CONSOLIDADO
PARA LA VIGENCIA DE 2011 (Miles de Pesos)

UNIDAD:

SALUD PUBLICA

CODIGO UNIDAD:

CONCEPTO GASTO	MESES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL P.A.C.
A. SERVICIOS PERSONALES: (I+II)		0	37.240	37.240	41.240	37.240	36.040	0	37.240	41.240	37.240	37.240	36.040	378.000
I. NOMBRADOS:		0	3.000	3.000	7.000	3.000	1.800	0	3.000	7.000	3.000	3.000	1.800	35.600
- Docentes:		0	3.000	3.000	3.000	3.000	1.800	0	3.000	3.000	3.000	3.000	1.800	27.600
003 Bonificación Académica		0	3.000	3.000	3.000	3.000	1.800	0	3.000	3.000	3.000	3.000	1.800	27.600
- Empleados no Docentes:		0	0	0	4.000	0	0	0	0	4.000	0	0	0	8.000
018 Bonificaciones		0	0	0	4.000	0	0	0	0	4.000	0	0	0	8.000
II. CONTRATISTAS:		0	34.240	34.240	34.240	34.240	34.240	0	34.240	34.240	34.240	34.240	34.240	342.400
042 Docentes Contratistas Ocasiones		0	10.060	10.060	10.060	10.060	10.060	0	10.060	10.060	10.060	10.060	10.060	100.600
043 Docentes Contratistas		0	24.180	24.180	24.180	24.180	24.180	0	24.180	24.180	24.180	24.180	24.180	241.800
B. GASTOS GENERALES: (I+II+III+IV)		1.141	39.898	39.798	39.798	39.898	38.198	15.316	39.706	39.798	39.898	39.798	39.595	412.842
I. MATERIALES:		0	5.900	5.900	5.900	5.900	5.900	0	5.900	5.900	5.900	5.900	5.900	59.000
051 Alimentos, Viveres y Refrigerios		0	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	0	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	13.000
053 Utiles de Oficina y Suministros Varios		0	4.600	4.600	4.600	4.600	4.600	0	4.600	4.600	4.600	4.600	4.600	46.000
II. SERVICIOS PUBLICOS:		0	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	18.422
060 Servicio Telefónico		0	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	1.675	18.422
III. MANTENIMIENTO:		0	700	600	600	700	600	500	600	600	700	600	500	6.700
066 Mantenimiento Muebles y Equipo		0	450	450	450	450	450	350	450	450	450	450	350	4.750
067 Mantenim. y Adecuaciones Planta Fisica		0	250	150	150	250	150	150	150	150	250	150	150	1.950
IV. SERVICIOS NO PERSONALES:		1.141	31.623	31.623	31.623	31.623	30.023	13.141	31.531	31.623	31.623	31.623	31.523	328.720
069 Avisos Publicitarios		0	300	300	300	300	0	0	300	300	300	300	300	2.700
072 Viáticos y Gastos de Viaje		0	1.700	1.700	1.700	1.700	500	0	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	15.800
073 Pasajes		0	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	0	1.100	1.100	1.100	1.100	1.000	10.900
074 Impresos, Publicaciones, Fotocopias, etc.		1.141	1.141	1.141	1.141	1.141	1.141	1.141	1.149	1.141	1.141	1.141	1.141	13.700
075 Comunicaciones, Correos y Transportes		0	560	560	560	560	560	0	560	560	560	560	560	5.600
077 Inscripc. a Cursos, Eventos y Seminarios		0	500	500	500	500	500	0	500	500	500	500	500	5.000
081 Programa Monitores		0	1.822	1.822	1.822	1.822	1.722	0	1.722	1.822	1.822	1.822	1.822	18.020
082 Servic. Profesionales, Asesorías, Construc		0	18.500	18.500	18.500	18.500	18.500	9.500	18.500	18.500	18.500	18.500	18.500	194.500
083 Servicios Temporales		0	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	2.500	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	62.500
Continúa....														
C. TRANSFERENCIAS Y PREV. SOCIAL: (I+II+III)		0	0	300	300	300	0	0	0	300	300	300	0	1.800
I. PREVISION SOCIAL:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. TRANSFERENCIAS:		0	0	300	300	300	0	0	0	300	300	300	0	1.800
103 Cuotas a Asociaciones		0	0	300	300	300	0	0	0	300	300	300	0	1.800
III. APORTES PARAFAISCALES:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. INVERSION CON RECURSOS PROPIOS:		0	18.638	18.638	18.638	16.438	9.930	0	16.130	18.638	18.638	17.638	17.638	170.964
138 Software y Licencias		0	1.200	1.200	1.200	1.200	0	0	0	1.200	1.200	1.200	1.200	9.600
142 Equipo de Computo		0	1.500	1.500	1.500	1.500	0	0	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	13.500
143 Muebles, Equipos Varios, Inmuebles.		0	3.808	3.808	3.808	3.808	0	0	2.500	3.808	3.808	3.808	3.808	32.964
144 Libros, Mat. Bibliográfico y Didáctico		0	2.200	2.200	2.200	0	0	0	2.200	2.200	2.200	2.200	1.200	15.600
145 Construcciones y Adecuaciones		0	9.930	9.930	9.930	9.930	9.930	0	9.930	9.930	9.930	9.930	9.930	99.300
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS (A+B+C+D)		1.141	95.776	95.976	99.976	93.876	84.168	15.316	93.076	99.976	96.076	94.976	93.273	963.606

Fuente: Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2011 – Facultad de Salud.

Anexo 2. Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2012.



FORMULARIO No. 4
ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DE GASTOS MENSUALIZADO FONDO ESPECIAL CONSOLIDADO
PARA LA VIGENCIA DE 2012 (Miles de Pesos)

UNIDAD:

ESCUELA DE SALUD PUBLICA

CODIGO UNIDAD:

CONCEPTO GASTO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL P.A.C.
A. SERVICIOS PERSONALES: (I+II)	0	29.240	31.640	31.590	31.590	31.590	30.990	2.350	31.590	31.590	31.590	30.990	314.750
I. NOMBRADOS:	0	0	2.400	2.350	2.350	2.350	1.750	2.350	2.350	2.350	2.350	1.750	22.350
- Docentes:	0	0	2.400	2.350	2.350	2.350	1.750	2.350	2.350	2.350	2.350	1.750	22.350
003 Bonificación Académica	0	0	2.400	2.350	2.350	2.350	1.750	2.350	2.350	2.350	2.350	1.750	22.350
II. CONTRATISTAS:	0	29.240	29.240	29.240	29.240	29.240	29.240	0	29.240	29.240	29.240	29.240	292.400
042 Docentes Contratistas Opcionales	0	8.060	8.060	8.060	8.060	8.060	8.060	0	8.060	8.060	8.060	8.060	80.600
043 Docentes Contratistas	0	21.180	21.180	21.180	21.180	21.180	21.180	0	21.180	21.180	21.180	21.180	211.800
B. GASTOS GENERALES: (I+II+III+IV)	0	33.782	41.889	41.888	41.888	41.888	28.740	21.178	41.888	41.888	41.841	27.840	404.710
I. MATERIALES:	0	4.900	6.900	6.900	6.900	6.900	2.200	6.900	6.900	6.900	6.900	3.300	65.600
051 Alimentos, Víveres y Refrigerios	0	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	0	1.200	1.200	1.200	1.200	1.100	11.900
053 Útiles de Oficina y Suministros Varios	0	3.700	5.700	5.700	5.700	5.700	2.200	5.700	5.700	5.700	5.700	2.200	53.700
II. SERVICIOS PUBLICOS:	0	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	21.230
060 Servicio Telefónico	0	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	1.930	21.230
III. MANTENIMIENTO:	0	856	856	855	855	855	700	855	855	855	855	700	9.097
066 Mantenimiento Muebles y Equipo	0	606	606	605	605	605	450	605	605	605	605	450	6.347
067 Mantenim. y Adecuaciones Planta Física	0	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	2.750
IV. SERVICIOS NO PERSONALES:	0	26.096	32.203	32.203	32.203	32.203	23.910	11.493	32.203	32.203	32.156	21.910	308.783
069 Avisos Publicitarios	0	10	1.010	1.010	1.010	1.010	10	1.000	1.010	1.010	1.010	10	8.100
072 Viáticos y Gastos de Viaje	0	1.900	2.900	2.900	2.900	2.900	1.600	1.300	2.900	2.900	2.900	1.600	26.700
073 Pasajes	0	1.700	2.700	2.700	2.700	2.700	1.600	1.100	2.700	2.700	2.700	1.600	24.900
074 Impresos, Publicaciones, Fotocopias, etc.	0	1.221	3.221	3.221	3.221	3.221	3.200	3.221	3.221	3.221	3.221	1.200	31.389
075 Comunicaciones, Correos y Transportes	0	880	880	880	880	880	850	30	880	880	880	850	8.770
077 Inscript. a Cursos, Eventos y Seminarios	0	300	300	300	300	300	300	0	300	300	300	300	3.000
081 Programa Monitores	0	2.985	2.992	2.992	2.992	2.992	2.950	42	2.992	2.992	2.992	2.950	29.871
082 Servic.Profesionales, Asesorías, Construc	0	12.350	12.350	12.350	12.350	12.350	9.850	2.500	12.350	12.350	12.350	9.850	121.000
083 Servicios Temporales	0	4.750	5.850	5.850	5.850	5.850	3.550	2.300	5.850	5.850	5.803	3.550	55.053
Continúa....													
C. TRANSFERENCIAS Y PREV. SOCIAL: (I+II+III)	0	0	200	200	200	200	0	0	200	200	200	200	1.600
I. PREVISION SOCIAL:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. TRANSFERENCIAS:	0	0	200	200	200	200	0	0	200	200	200	200	1.600
103 Cuotas a Asociaciones	0	0	200	200	200	200	0	0	200	200	200	200	1.600
III. APORTES PARAFISCALES:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. INVERSION CON RECURSOS PROPIOS:	0	10.608	11.558	11.558	11.558	11.558	8.400	3.158	10.408	11.458	10.608	8.400	109.272
138 Software y Licencias	0	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	0	1.200	1.200	1.200	1.200	12.000
142 Equipo de Computo	0	1.400	2.350	2.350	2.350	2.350	0	2.350	1.200	2.250	1.400	0	18.000
143 Muebles, Equipos Varios, Inmuebles.	0	2.008	2.008	2.008	2.008	2.008	1.200	808	2.008	2.008	2.008	1.200	19.272
144 Libros, Mat. Bibliográfico y Didáctico	0	500	500	500	500	500	500	0	500	500	500	500	5.000
145 Construcciones y Adecuaciones	0	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	0	5.500	5.500	5.500	5.500	55.000
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS (A+B+C+D)	0	73.630	85.287	85.236	85.236	85.236	68.130	26.686	84.086	85.136	84.239	67.430	830.332

Fuente: Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2012 – Facultad de Salud.

Anexo 3. Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2013.



FORMULARIO No. 4
ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DE GASTOS MENSUALIZADO FONDO ESPECIAL CONSOLIDADO
PARA LA VIGENCIA DE 2013 (Miles de Pesos)

UNIDAD:	CONSOLIDADO												CODIGO UNIDAD:	
CONCEPTO GASTO	MESES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL P.A.C.
A. SERVICIOS PERSONALES: (I+II)		11.700	37.100	29.600	29.600	29.600	29.600	29.600	32.100	29.700	29.700	29.700	31.500	349.500
I. NOMBRADOS:		1.700	2.100	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	2.100	1.700	1.700	1.700	1.500	20.500
- Docentes:		1.700	2.100	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	2.100	1.700	1.700	1.700	1.500	20.500
003 Bonificación Académica		1.700	2.100	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	2.100	1.700	1.700	1.700	1.500	20.500
II. CONTRATISTAS:		10.000	35.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	30.000	28.000	28.000	28.000	30.000	329.000
042 Docentes Contratistas Opcionales		3.000	15.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	12.000	120.000
043 Docentes Contratistas		7.000	20.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	20.000	18.000	18.000	18.000	18.000	209.000
B. GASTOS GENERALES: (I+II+III+IV)		20.618	35.570	33.750	33.292	35.040	35.040	34.090	36.770	34.341	35.341	35.338	12.400	381.590
I. MATERIALES:		4.700	8.700	6.900	7.202	7.300	7.300	7.300	9.200	7.400	7.400	7.400	6.700	87.502
049 Combustibles y Lubricantes		0	1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000
051 Alimentos, Viveres y Refrigerios		2.900	4.200	3.400	3.700	3.700	3.700	3.700	4.200	3.700	3.700	3.700	3.500	44.100
053 Utiles de Oficina y Suministros Varios		1.800	3.500	3.500	3.502	3.600	3.600	3.600	5.000	3.700	3.700	3.700	3.200	42.402
II. SERVICIOS PUBLICOS:		2.100	1.900	1.300	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.100	16.000
060 Servicio Telefónico		2.100	1.900	1.300	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.100	16.000
III. MANTENIMIENTO:		1.100	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	900	32.000
066 Mantenimiento Muebles y Equipo		600	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	400	14.000
067 Mantenim. y Adecuaciones Planta Fisica		500	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	500	18.000
IV. SERVICIOS NO PERSONALES:		12.718	21.970	22.550	21.890	23.540	23.540	22.590	23.370	22.741	23.741	23.738	3.700	246.088
069 Avisos Publicitarios		500	1.000	520	520	520	520	520	1.000	71	71	68	0	5.310
072 Viáticos y Gastos de Viaje		600	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	0	9.600
073 Pasajes		550	980	980	980	980	980	980	980	980	980	980	0	10.350
074 Impresos, Publicaciones, Fotocopias, etc.		798	820	680	520	670	670	720	720	920	920	920	200	8.558
075 Comunicaciones, Correos y Transportes		320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	0	3.520
077 Inscript. a Cursos, Eventos y Seminarios		200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	0	2.200
081 Programa Monitores		1.550	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350	1.500	36.550
082 Servic. Profesionales, Asesorías, Construc		6.000	11.000	10.700	10.700	10.700	10.700	10.700	11.000	11.100	11.100	11.100	1.000	115.800
083 Servicios Temporales		2.200	3.400	4.900	4.400	5.900	5.900	4.900	4.900	4.900	5.900	5.900	1.000	54.200
Continúa....														
C. TRANSFERENCIAS Y PREV. SOCIAL: (I+II+III)		0	100	10	10	10	10	10	10	10	10	20	0	200
I. PREVISION SOCIAL:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. TRANSFERENCIAS:		0	100	10	10	10	10	10	10	10	10	20	0	200
103 Cuotas a Asociaciones		0	100	10	10	10	10	10	10	10	10	20	0	200
III. APORTES PARAFISCALES:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. INVERSION CON RECURSOS PROPIOS:		1.500	19.250	14.500	14.500	14.500	14.500	14.500	14.500	13.950	13.450	13.450	6.000	154.600
138 Software y Licencias		500	2.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	500	500	0	10.500
142 Equipo de Computo		500	3.500	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.200	3.200	3.200	0	36.100
143 Muebles, Equipos Varios, Inmuebles.		500	7.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	0	42.000
145 Construcciones y Adecuaciones		0	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	66.000
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS (A+B+C+D)		33.818	92.020	77.860	77.402	79.150	79.150	78.200	83.380	78.001	78.501	78.508	49.900	885.890

Fuente: Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2013 – Facultad de Salud.

Anexo 4. Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2014.



FORMULARIO No. 4
ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DE GASTOS MENSUALIZADO FONDO ESPECIAL CONSOLIDADO
PARA LA VIGENCIA DE 2014 (Miles de Pesos)

UNIDAD:

Salud Pública

CODIGO UNIDAD:

CONCEPTO GASTO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL P.A.C.
A. SERVICIOS PERSONALES: (I+II)	200	45.935	55.935	55.935	55.935	46.935	16.400	42.935	57.935	57.935	57.950	44.850	538.880
I. NOMBRADOS:	0	3.950	3.950	3.950	3.950	3.950	0	3.950	3.950	3.950	3.950	3.950	39.500
- Docentes:	0	3.950	3.950	3.950	3.950	3.950	0	3.950	3.950	3.950	3.950	3.950	39.500
003 Bonificación Académica	0	3.950	3.950	3.950	3.950	3.950	0	3.950	3.950	3.950	3.950	3.950	39.500
II. CONTRATISTAS:	0	20.000	29.500	29.500	29.500	21.000	0	17.000	31.500	31.500	31.500	21.000	262.000
042 Docentes Contratistas Opcionales	0	9.000	12.500	12.500	12.500	9.000	0	8.000	13.500	13.500	13.500	10.000	114.000
043 Docentes Contratistas	0	11.000	17.000	17.000	17.000	12.000	0	9.000	18.000	18.000	18.000	11.000	148.000
III. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	200	21.985	22.485	22.485	22.485	21.985	16.400	21.985	22.485	22.485	22.500	19.900	237.380
282 Serv. Profesionales, Asesorías, Construc	0	17.285	17.285	17.285	17.285	17.285	15.200	17.285	17.285	17.285	17.300	15.200	185.980
283 Servicios Temporales	200	4.700	5.200	5.200	5.200	4.700	1.200	4.700	5.200	5.200	5.200	4.700	51.400
B. GASTOS GENERALES: (I+II+III+IV)	3.000	17.674	22.031	22.024	22.031	17.474	9.750	17.640	22.041	22.041	22.041	17.440	215.187
I. MATERIALES:	1.800	4.380	4.391	4.384	4.391	4.380	1.800	4.380	4.391	4.391	4.391	4.380	47.459
051 Alimentos, Víveres y Refrigerios	1.000	2.330	2.341	2.334	2.341	2.330	1.000	2.330	2.341	2.341	2.341	2.330	25.359
053 Útiles de Oficina y Suministros Varios	800	2.050	2.050	2.050	2.050	2.050	800	2.050	2.050	2.050	2.050	2.050	22.100
II. SERVICIOS PUBLICOS:	0	780	780	780	780	780	0	780	780	780	780	780	7.800
060 Servicio Telefónico	0	780	780	780	780	780	0	780	780	780	780	780	7.800
III. MANTENIMIENTO:	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	28.500
066 Mantenimiento Muebles y Equipo	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
067 Mantenim. y Adecuaciones Planta Física	500	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	22.500
IV. SERVICIOS NO PERSONALES:	200	10.014	14.360	14.360	14.360	9.814	5.450	9.980	14.370	14.370	14.370	9.780	131.428
072 Viáticos y Gastos de Viaje	0	2.400	3.400	3.400	3.400	2.400	900	2.400	3.400	3.400	3.400	2.400	30.900
073 Pasajes	0	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350	47.850
074 Impresos, Publicaciones, Fotocopias, etc.	200	700	500	500	500	500	200	700	500	500	500	500	5.800
075 Comunicaciones, Correos y Transportes	0	50	50	50	50	50	0	50	50	50	50	50	500
081 Programa Monitores	0	2.514	6.060	6.060	6.060	2.514	0	2.480	6.070	6.070	6.070	2.480	46.378
Continúa...													
C. TRANSFERENCIAS Y PREV. SOCIAL: (I+II+III)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I. PREVISION SOCIAL:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. TRANSFERENCIAS:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. APORTES PARAFISCALES:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. INVERSION CON RECURSOS PROPIOS:	14.000	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	195.500
143 Muebles, Equipos Varios, Inmuebles.	0	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	27.500
145 Construcciones y Adecuaciones	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000	168.000
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS (A+B+C+D)	17.200	80.109	94.466	94.459	94.466	80.909	42.650	77.075	96.476	96.476	96.491	78.790	949.567

Fuente: Presupuesto Escuela de Salud Pública año 2014 – Facultad de Salud.

Anexo 5. Sueldo profesores nombrados.

Funcionarios Nombrados

Personal Docente			
Apellidos	Nombres	Valor Mensual	Gasto Representacion
Aldana Granobles	Harold	\$ 1.321.238	
Arteaga	Fernando	\$ 1.400.112	
Bermudez	Amparo	\$ 4.778.267	
Cuenca Fajardo	Roberto Enrique	\$ 5.063.323	
Fandiño	Carlos Andres	\$ 1.563.865	
Franco Herrera	Astolfo Leon	\$ 2.200.148	
Giron Vargas	Sandra	\$ 1.046.370	
Gutierrez Martinez	Maria Isabel	\$ 6.916.150	\$ 1.478.724
Gomez Gutierrez	Olga Lucia	\$ 3.074.000	
Hernandez	Carlos Andres	\$ 1.393.305	
Diaz Grajales	Constanza	\$ 1.032.960	
Malagon de Salazar	Ligia	\$ 6.376.244	\$ 1.953.299
Mateus Solarte	Julio Cesar	\$ 2.150.901	
Mendez Paz	Fabian	\$ 6.158.216	\$ 1.724.300
Millan Mendoza	Nestor Hugo	\$ 5.764.595	
Muñoz Laverde	Elsa Patricia	\$ 1.940.680	
Muñoz	Edgar Jhonny	\$ 1.963.530	
Osorio Amaya	Lyda Elena	\$ 5.214.804	\$ 834.369
Osorio Torres	Carlos Alfonso	\$ 5.868.719	
Rendon Campo	Luis Fernando	\$ 1.943.901	
Torres	Gerardo Camilo	\$ 2.572.378	
Vivas Mercado	Martha Cecilia	\$ 2.674.185	
Valor Total		\$ 72.417.891	\$ 5.990.692
Valor Total Docentes Nombrados		\$ 78.408.583	

Personal no Docente			
Cardona	Lina Maria	\$ 1.400.765	\$ -
Flores	Maria Nelly	\$ 1.791.512	\$ -
Parra Franz	Alma Victoria	\$ 1.149.908	\$ -
Renteria	Maria Isabel	\$ 1.626.285	\$ -
Arce Guerrero	Olga Mercedes	\$ 1.791.512	\$ -
Largacha de Ramos	Glaissy	\$ 1.791.512	\$ -
Muñoz Conto	Ramiro	\$ 3.254.465	\$ -
Valor Total		\$ 12.805.959	\$ -
Valor Total Funcionarios Nombrados		\$ 12.805.959	

Valor Total Nombrados.	\$ 91.214.542	Mensual
	\$ 547.287.252	Semestral

Fuente: Archivo Dirección Escuela de Salud Pública.