

# **ANÁLISIS DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE 2000-2013**

**AUTOR:**

JAVIER ANDRÉS CASTRO HEREDIA, CIDSE - UNIVERSIDAD DEL VALLE

## **RESUMEN**

El presente informe busca caracterizar el comportamiento y la evolución de los principales rubros de los estados financieros de la Universidad del Valle durante el periodo 2000-2013. Las cifras fueron suministradas por la Oficina de Planeación Institucional y la Sección de Presupuesto de la Vicerrectoría Administrativa y deflactadas con base en el IPC del año 2012. El análisis muestra una reducción de la participación de las transferencias gubernamentales y la creciente contribución de la generación de recursos propios y los recursos de estampilla. Además, la evolución de los gastos permite observar que el 87% de los recursos se dirigen hacia el funcionamiento corriente de la Universidad representado en los gastos de servicios personales, gastos generales y transferencias a la previsión social y el servicio médico. También es significativo señalar la reducción sistemática del servicio de la deuda de la Universidad durante el periodo de análisis.

**Fecha de Publicación:** Junio de 2014

## **TABLA DE CONTENIDO**

1. Introducción .....	3
2. Sobre el comportamiento de los Ingresos .....	3
3. Acerca de los gastos .....	9
4. Consideraciones finales.....	16
5. Anexo .....	18

## **ÍNDICE DE GRÁFICOS**

Gráfico 1. Principales fuentes de ingresos de la Universidad del Valle 2000-2013 .....	4
Gráfico 2 Participación de los aportes gubernamentales en los ingresos totales de la Universidad del Valle 2000-2013.....	4

Gráfico 3. Participación de los aportes de la Nación y el Departamento en los ingresos totales de la Universidad del Valle 2000-2013.....	5
Gráfico 4. Participación de los Recursos Propios y de Estampilla en los ingresos totales de la Universidad del Valle 2000-2013.....	6
Gráfico 5. Tasa de crecimiento de los ingresos totales de la Universidad del Valle 2000-2013.....	7
Gráfico 6. Tasas de crecimiento de los diferentes aportes a la Universidad del Valle 2000-2013 Tasas de crecimiento de los Recursos Propios y de Estampilla de la Universidad del Valle 2000-2013.....	7
Gráfico 7. Tasas de crecimiento de los Recursos Propios y de Estampilla de la Universidad del Valle 2000-2013.....	8
Gráfico 8. Participación de los ingresos académicos y por servicios a los ingresos propios de la Universidad del Valle 2000-2013.....	9
Gráfico 9. Composición del gasto de la Universidad del Valle 2000-2013.....	10
Gráfico 10 Deuda y su variación anual de la Universidad del Valle 2000-2013.....	10
Gráfico 11 Componente de inversión en los gastos de la Universidad del Valle 2000-2013.....	11
Gráfico 12 Participaciones por fuentes en la Inversión de la Universidad del Valle 2000-2013.....	12
Gráfico 13 Evolución del gasto en transferencias de la Universidad del Valle 2000-2013.....	13
Gráfico 14 Evolución de los Gastos Generales de la Universidad del Valle 2000-2013.....	14
Gráfico 15 Participación del gasto en nombrados y contratistas en el total de Servicios Personales de la Universidad del Valle 2000-2013.....	14
Gráfico 16 Gasto en docentes contratistas de la Universidad del Valle 2000-2013.....	16

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tasas de crecimiento promedio anual 2000-2013.....	15
Tabla 2. Tasas de crecimiento promedio anual 2000-2013 y 2003-2013.....	17

## **1. Introducción**

El presente ejercicio es una caracterización y descripción de los principales montos de ingresos y gastos de la Universidad del Valle para el periodo 2000-2013. Se exponen algunos rasgos de comportamiento a través del tiempo teniendo en cuenta la información suministrada por la Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional y la Sección de Presupuesto de la Vicerrectoría Administrativa.

Se realizó una labor de deflatación de los diferentes montos de ingresos y gastos teniendo en cuenta el IPC de la ciudad de Cali con base en el año 2012, por tanto todas las cifras están en valores constantes a precios del año 2012. Además, se hizo un análisis dinámico a partir del cálculo de las tasas de crecimiento promedio anual, tasas de crecimiento año a año y participaciones de los rubros dentro de las cuentas principales.

El análisis permite encontrar desafíos para el manejo, hasta ahora, estable y gradual de las finanzas de la Universidad. El más importante es la manera de conciliar las necesidades de mayores costos y gastos de una Universidad con vocación investigativa y de formación de excelencia con recursos transferidos a menores niveles de esos requerimientos y financiación de recursos propios que se encuentran atadas a factores exógenos a la Universidad.

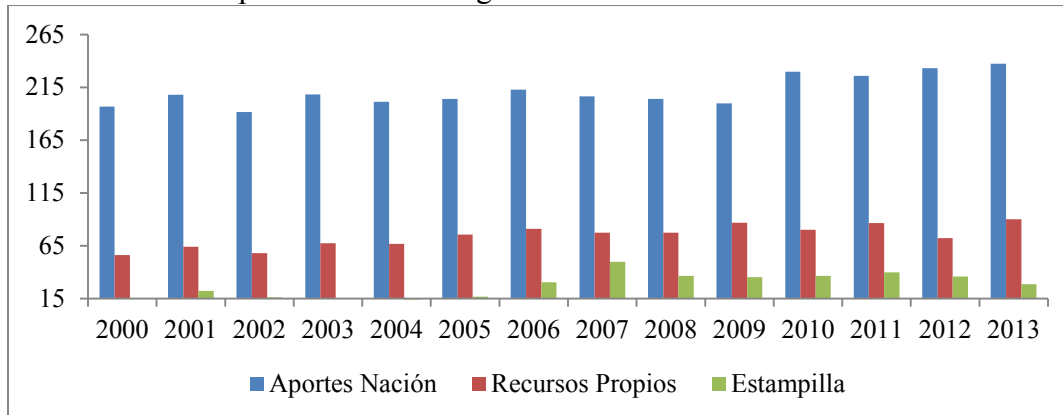
Este análisis se compone de la presente introducción, luego se hace un análisis del comportamiento de los ingresos, para continuar con los gastos y finalizando con unos comentarios finales.

## **2. Sobre el comportamiento de los ingresos**

Los ingresos de la Universidad del Valle presentan un moderado ritmo de crecimiento. Para el periodo comprendido entre los años 2000 y 2013 se observa una tasa de crecimiento promedio anual de los ingresos totales de la Universidad de 2,1%, pasando de un poco más de \$291,6 mil millones de pesos en el año 2000 a \$383,6 mil para el año 2013. En el último decenio (2003-2013) se observa un crecimiento de los ingresos de 2,2% promedio anual soportado y explicado principalmente por los aportes de la nación (43%), los recursos propios (37%) y los recursos de la estampilla Pro- Univalle (18%).

Los recursos para la Universidad provienen principalmente de tres fuentes: los aportes de la Nación, los recursos propios y los recursos por estampilla Pro-Univalle. La evolución de esos montos a través del periodo de análisis de este informe se presenta en el Gráfico 1. Allí se puede observar el aumento de los recursos obtenidos a partir de los recursos propios y los girados por el recaudo de la estampilla que empiezan a ganar participación dentro de los ingresos obtenidos por la Universidad.

Gráfico 1. Principales fuentes de ingresos de la Universidad del Valle 2000-2013



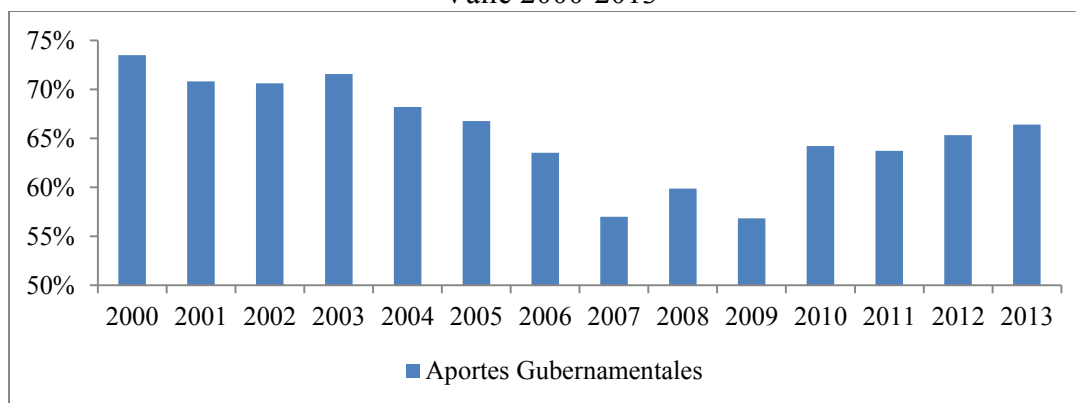
Fuente: OPDI, Universidad del Valle

\*Cifras en miles de millones de pesos constantes de 2012.

De hecho los aportes gubernamentales pasan de una participación de 73,5% en el año 2000 a 66.4% para el año 2013, que significa una reducción del 9,6% en la contribución a los ingresos totales de la Universidad para el periodo de referencia del presente análisis. Además se alcanza para los años 2007 y 2009 una participación de alrededor del 57%, siendo lo más bajos niveles durante este periodo y aportando en la caída del promedio (65%) de la participación de los aportes gubernamentales durante los años 2000-2013, tal como se puede apreciar en el Gráfico 2.

Gráfico 2

Participación de los aportes gubernamentales en los ingresos totales de la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle

\*Cifras en miles de millones de pesos constantes de 2012.

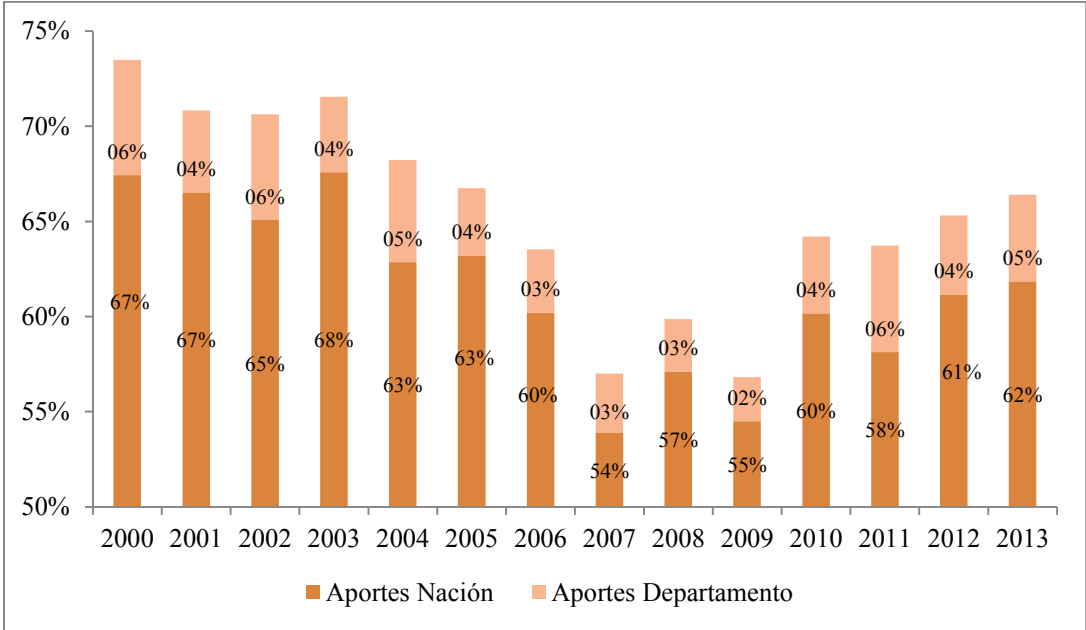
Dentro de los aportes gubernamentales existen obvias y legales asimetrías en la contribución por niveles de gobierno a los ingresos totales teniendo en cuenta las obligaciones establecidas por los artículos 86 y 87 de la Ley 30 de 1992, la diferencia de tamaño de los gobiernos y el manejo fiscal particular de los distintos niveles de gobierno.

No obstante, estos recursos son una garantía de flujos de recursos para el funcionamiento y mantenimiento de la Universidad.

Así, por un lado están los aportes de la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca que son un promedio de 4,2% de participación en los ingresos totales durante el periodo de tiempo (2000-2013), teniendo el más alto registro de participación en el año 2000 con el 6% y el más bajo se sitúa en 2,8% para el año 2008, como se observa en el Gráfico 3. Por otro lado, están las transferencias del Gobierno Nacional que aportan en promedio el 61,4% de los ingresos totales de la Universidad para el periodo de análisis, teniendo el registro de participación más alta en los ingresos totales para el año 2003 (67,6%) y la más baja participación para 2007 (53,9%).

Gráfico 3.

Participación de los aportes de la Nación y el Departamento en los ingresos totales de la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle

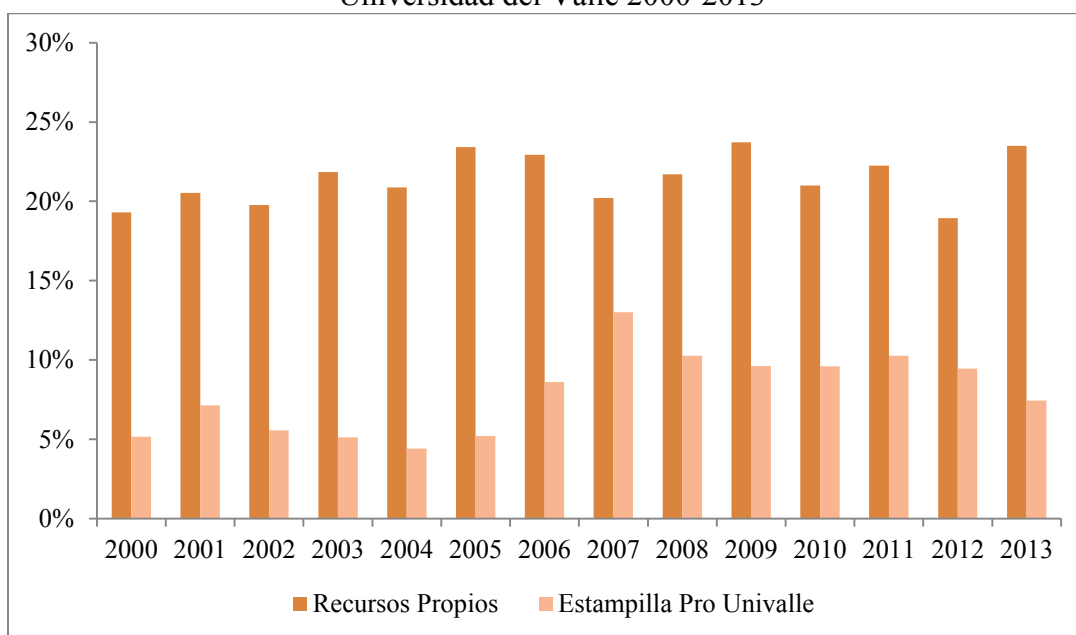
\*Cifras en miles de millones de pesos constantes de 2012.

Los recursos propios son una fuente de ingresos que ha ganado participación dentro de los ingresos totales de la Universidad del Valle. Estas entradas pasan de contribuir un 19,3% en el año 2000 a un 23,3% en el año 2013, que representan un incremento del 21% en la participación de recursos generados por la Universidad en los ingresos totales. Se registran los picos más altos de contribución durante los años 2009 y 2013 con más del 23% de las entradas financieras totales de la Universidad y representan en promedio el 21,4% de los ingresos financieros de la Universidad durante el periodo de referencia.

La otra fuente de financiación que aumentó su contribución a los ingresos de la Universidad son los recursos por estampilla Pro-Univalle. Estos recursos financieros aportan en

promedio el 7,9% de los ingresos totales durante el periodo de análisis (2000-2013) y se incrementa su participación dentro de los ingresos un 44,2% entre el año 2000 y el año 2013, como se puede observar en el Gráfico 4. La contribución pasa de 5,2% en el año 2000 a un 7,5% en el año 2013 con un pico de participación para el año 2007 (13%).

Gráfico 4.  
Participación de los Recursos Propios y de Estampilla en los ingresos totales de la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle

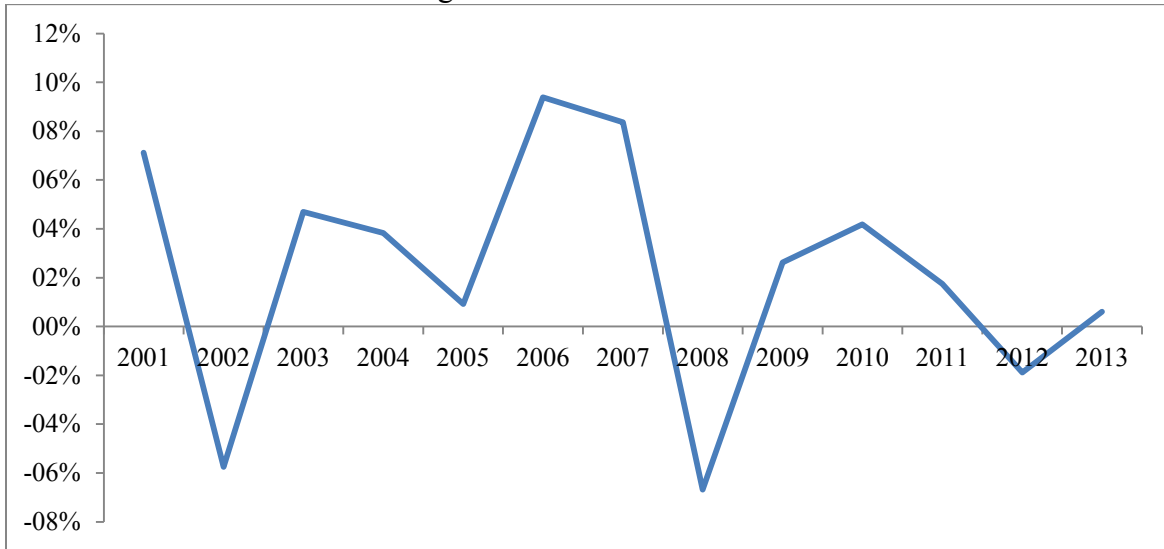
\*Cifras en miles de millones de pesos constantes de 2012.

De otro lado, el crecimiento de los ingresos totales muestra un comportamiento irregular como se muestra en el Gráfico 5. Esto significa que existen subidas y caídas de las fuentes de recursos en términos reales sin ningún patrón de comportamiento y que depende de las trayectorias de crecimiento de las diferentes fuentes de ingreso de la Universidad.

Es así como al observar el Gráfico 6 se presenta el comportamiento más estable en el crecimiento de los aportes de la Nación y un crecimiento promedio anual de 1,5% para el periodo 2000-2013. Mientras que para los aportes del Departamento se observa una mayor irregularidad en las tasas de crecimiento año tras año y registrando un crecimiento promedio anual de -0,1% para el mismo periodo referenciado.

Gráfico 5.

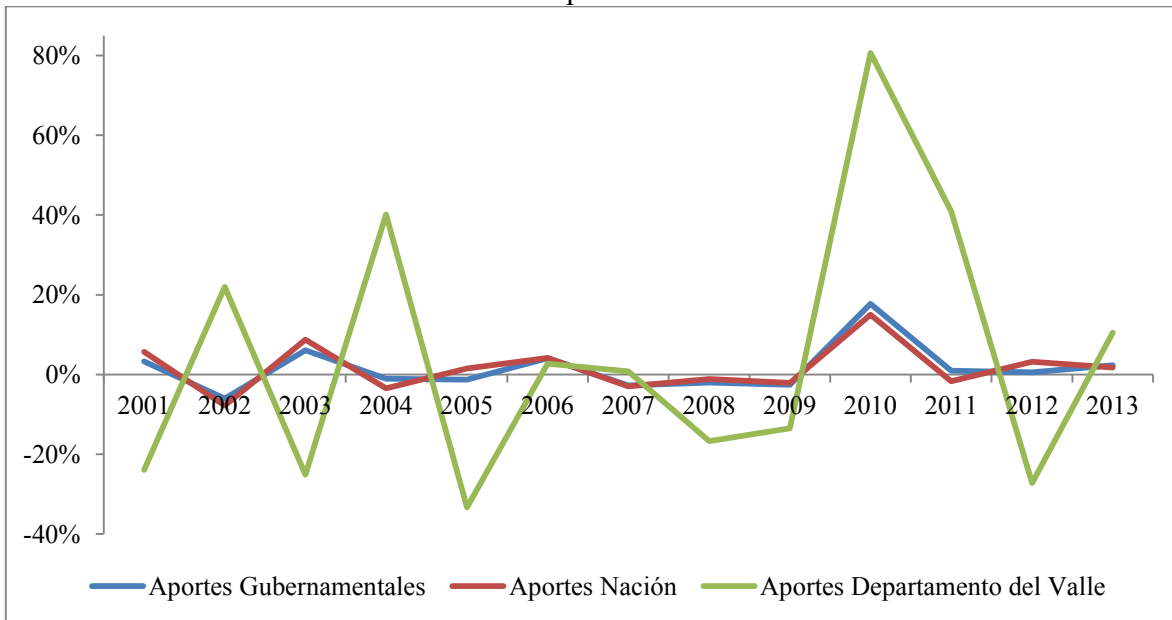
Tasa de crecimiento de los ingresos totales de la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle

Gráfico 6.

Tasas de crecimiento de los diferentes aportes a la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle

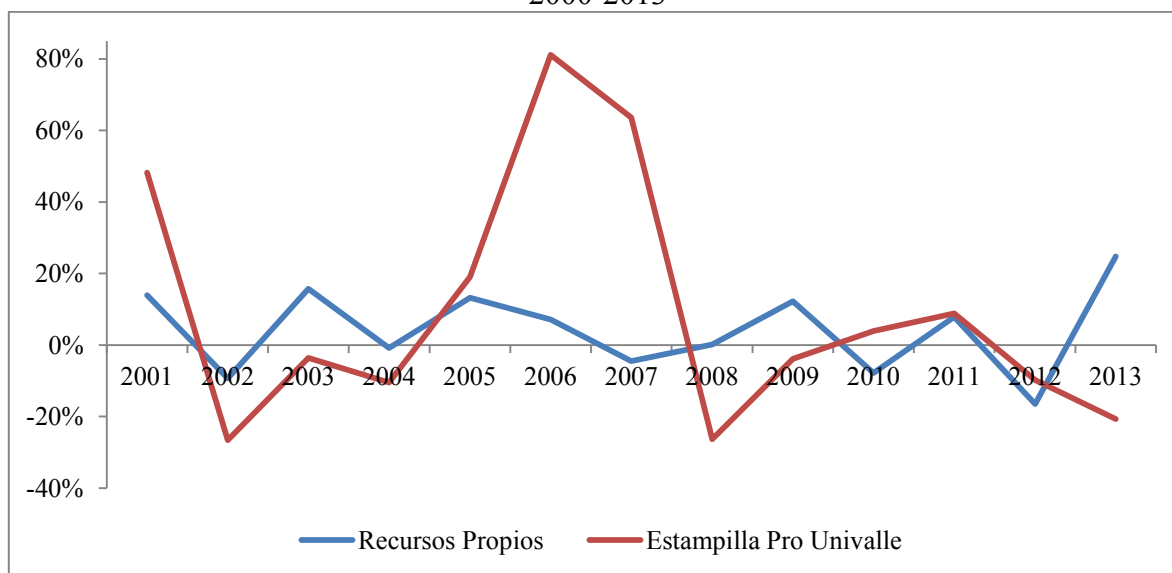
Esto significa que la principal fuente de recursos tiene comportamientos asimétricos de acuerdo al nivel de gobierno que provenga. Mientras que el Gobierno Nacional provee recursos de manera estable e inercial, los aportes del Departamento presentan bruscos cambios de acuerdo a la coyuntura política y la situación financiera de la Gobernación. Por

ejemplo, se presentan reducciones de los aportes durante los años 2008 y 2009, primeros años de una administración departamental, para luego recuperar flujo de recursos en los siguientes dos años (2010 y 2011) con otro gobierno departamental.

Sin embargo, la volatilidad de los recursos no es exclusiva de los aportes departamentales, esto también se presenta en la generación de recursos propios de la Universidad y la transferencia por recursos de estampilla. En el Gráfico 7 se puede apreciar las tasas de crecimiento para estas dos fuentes de recursos entre los años 2000 y 2013. Allí se puede observar el irregular desempeño, principalmente de los recursos por estampilla, a través del tiempo a pesar del extraordinario crecimiento promedio anual de los recursos de estampilla (5,1%) y recursos propios (3,7%) para el periodo de referencia.

Gráfico 7.

Tasas de crecimiento de los Recursos Propios y de Estampilla de la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle

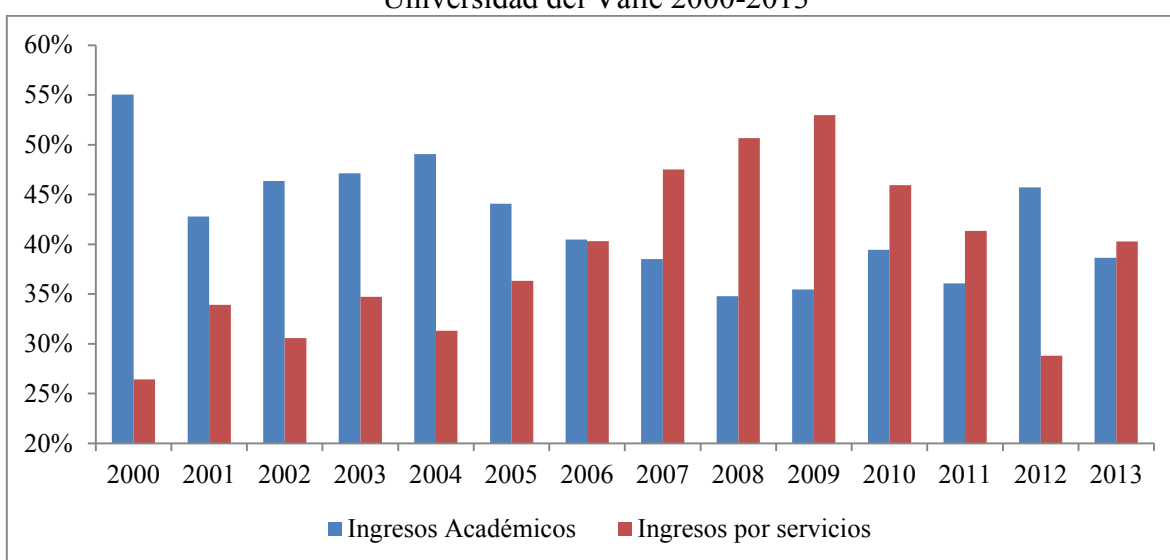
Esto implica que las dos fuentes de ingreso que han ganado contribución dentro de los ingresos totales durante el periodo de análisis tienen un comportamiento volátil en su crecimiento por tanto se genera alguna incertidumbre acerca de su comportamiento. Por ejemplo, los recursos transferidos por Estampilla que crecieron a una tasa promedio anual de 5,1% en el periodo 2000-2013 y de 6,1% para el periodo 2003-2013 se encuentran correlacionados con el ciclo económico, con caídas durante el desaceleramiento económico y subidas durante las fases expansivas.

El caso de los recursos propios se presenta como menos volátil e irregular que los recursos de Estampilla. Los recursos propios crecen a una tasa promedio anual de 3,7% entre el año 2000 y el año 2013 pero con crecimientos hasta del 24,8% entre los años 2012 y 2013 y caídas del 16,5% entre el año 2011 y el año 2012, tal como se presenta en el Gráfico 7.



No obstante, el comportamiento de los recursos propios es dependiente de la trayectoria de la venta de servicios por parte de la Universidad por tanto las oscilaciones en el crecimiento de las ventas impacta en la magnitud y crecimiento de la generación de recursos propios. Los ingresos por servicios contribuyen a los ingresos generados por la Universidad en un promedio de 38,6% y crecen a una tasa promedio anual del 7,1% en el periodo de referencia de este documento. Esta tasa es mucho mayor que la registrada para los recursos propios (3,7%) y los ingresos académicos (0,9%) en ese mismo periodo. En el Gráfico 8 se puede apreciar la creciente importancia relativa de los ingresos por venta de servicios en su contribución a la generación de recursos propios de la Universidad.

Gráfico 8.  
Participación de los ingresos académicos y por servicios a los ingresos propios de la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle

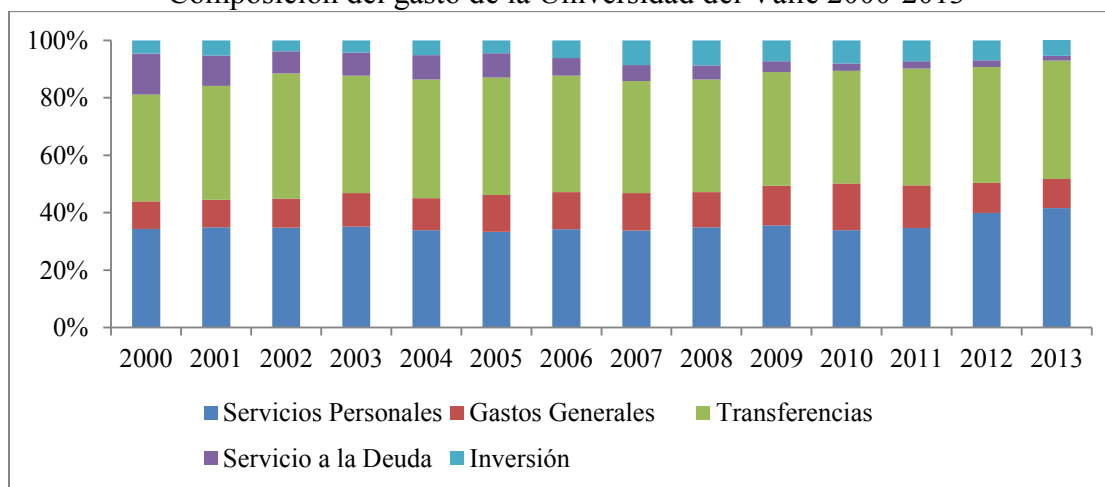
### 3. Acerca de los gastos

El crecimiento promedio anual de los gastos de la Universidad del Valle es 1,6% para el periodo 2000-2013 y un 2,5% para el último decenio. Esto es un ritmo de 0,5% menor que los ingresos para el periodo 2000-2013 y superior en 0,3% para el decenio 2003-2013. Es decir, no existen crecimientos acelerados de los gastos denotando prudencia en el manejo de recursos por parte de la administración universitaria.

Las participaciones promedio en el gasto total de la Universidad durante el periodo 2000-2013 muestran que los principales rubros son: las transferencias (40,2%) y los servicios personales (35%). Mientras que los servicios generales (12%), la deuda (6%) y la inversión (6%) tienen las contribuciones más bajas en el gasto total de la Universidad durante el

periodo de referencia. De acá que los gastos de funcionamiento en personal activo y jubilado de la Universidad son los que concentran el gasto total en promedio, como se observa a través del tiempo en el Gráfico 9.

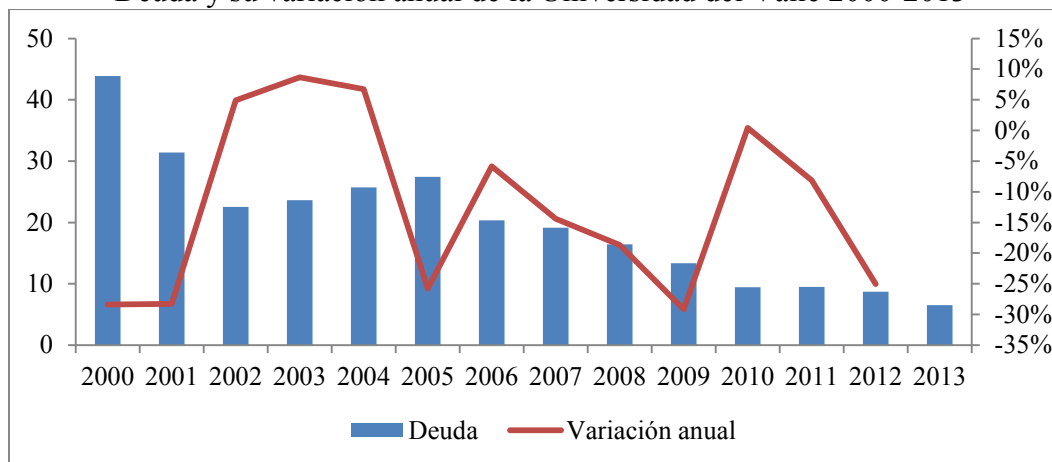
Gráfico 9.  
Composición del gasto de la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle

Existe una evolución en la composición del gasto total de la Universidad y unos hechos característicos a través del tiempo de referencia de este análisis. En primer lugar, la reducción del servicio de la deuda pública desde los \$43.875 millones de pesos (constantes de 2012) en el año 2000 hasta los \$6.532 millones de pesos en el año 2013. Esto es una reducción a una tasa del 13,6% promedio anual durante el periodo analizado con significativas reducciones durante la segunda mitad de la década pasada tal como se puede apreciar en el Gráfico 10.

Gráfico 10.  
Deuda y su variación anual de la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle

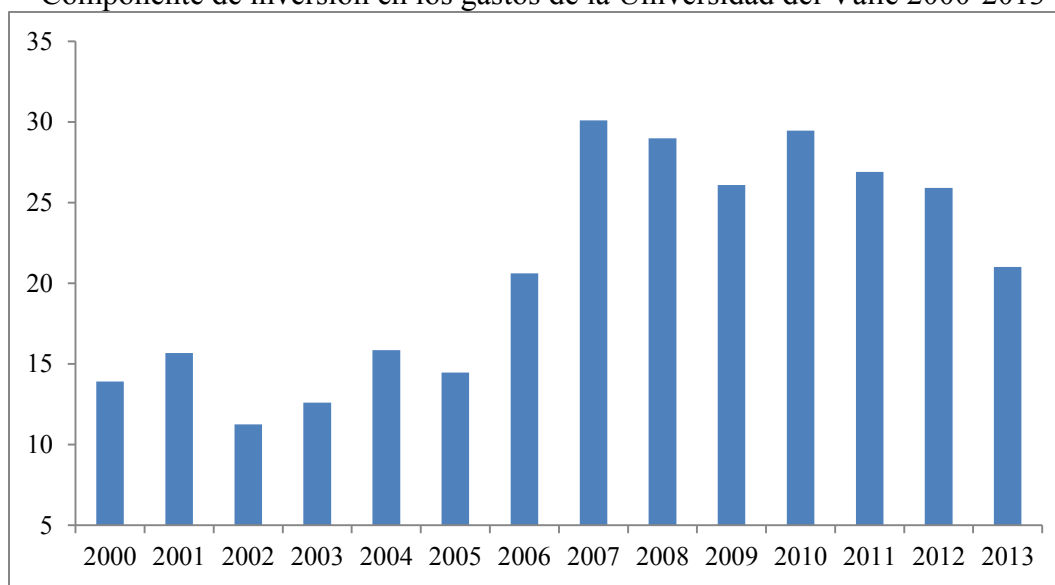
\*Cifras en miles de millones de pesos constantes de 2012. Eje de la izquierda

El episodio de reducción de las obligaciones financieras de la Universidad se convierte en un hecho para resaltar dado el compromiso institucional por liberar recursos para actividades sustantivas de su misión institucional. Además la descripción particular de los pagos se puede observar y verificar en el factor “Recursos Financieros” del Informe de Autoevaluación Institucional 2005-2012.

En segundo lugar, la inversión muestra un comportamiento irregular y se puede denominar el componente más volátil de todos para el periodo de referencia. La inversión pasó de los \$13.910 millones de pesos en el 2000 a \$21.016 millones de pesos en 2013 con un incremento en la participación dentro del gasto de un punto porcentual y una tasa de crecimiento promedio anual de 3,2% entre el año 2000 y el 2013. Sin embargo, presenta episodios discontinuos de crecimiento y decrecimiento de la inversión y su participación dentro del gasto total durante todo el periodo de análisis, como se puede observar en el Gráfico 11.

Gráfico 11.

Componente de inversión en los gastos de la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle

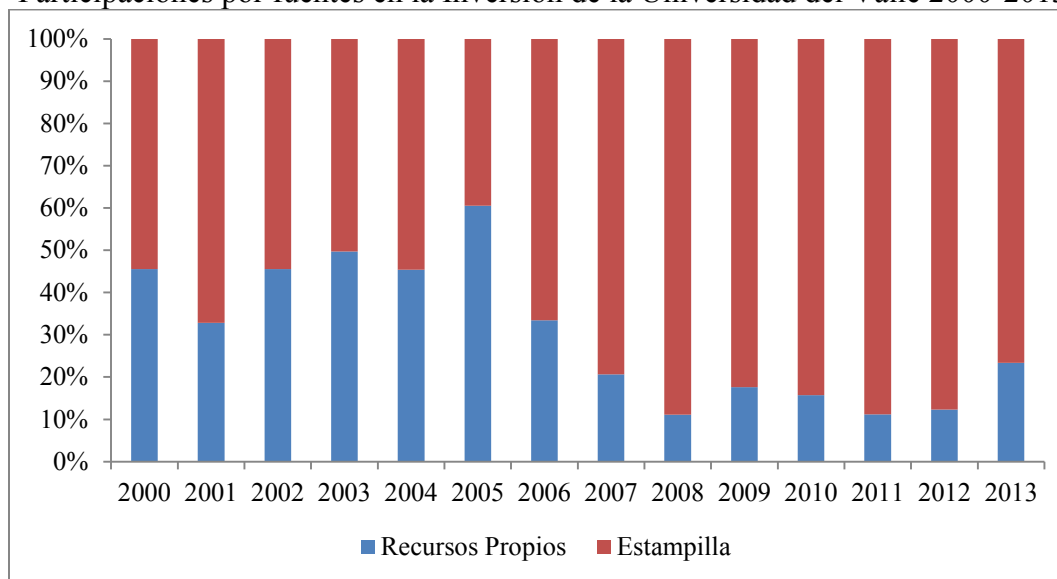
\*Cifras en miles de millones de pesos constantes de 2012.

La volatilidad del componente inversión está relacionado con las fluctuaciones del componente de Estampilla dentro de la inversión dado que estos recursos participan en un promedio de 70% en la inversión y han crecido a un ritmo de 5,8% anual entre el año 2000 y 2013. Estos movimientos simultáneos indican la creciente interdependencia de los recursos de Estampilla para explicar el componente de inversión de la Universidad durante el periodo de referencia.

Por su parte, los recursos propios disminuyeron su participación dentro del componente inversión y exhibieron una tasa de crecimiento promedio anual negativa de 1,9% durante el

periodo de análisis. No obstante la recuperación en el ritmo de crecimiento de estos recursos para los dos últimos años (2012 y 2013), tal como se aprecia en el Gráfico 12. Al final se tiene una inversión por recursos propios superior a los \$4.913 millones de pesos (constantes de 2012).

Gráfico 12.  
Participaciones por fuentes en la Inversión de la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle

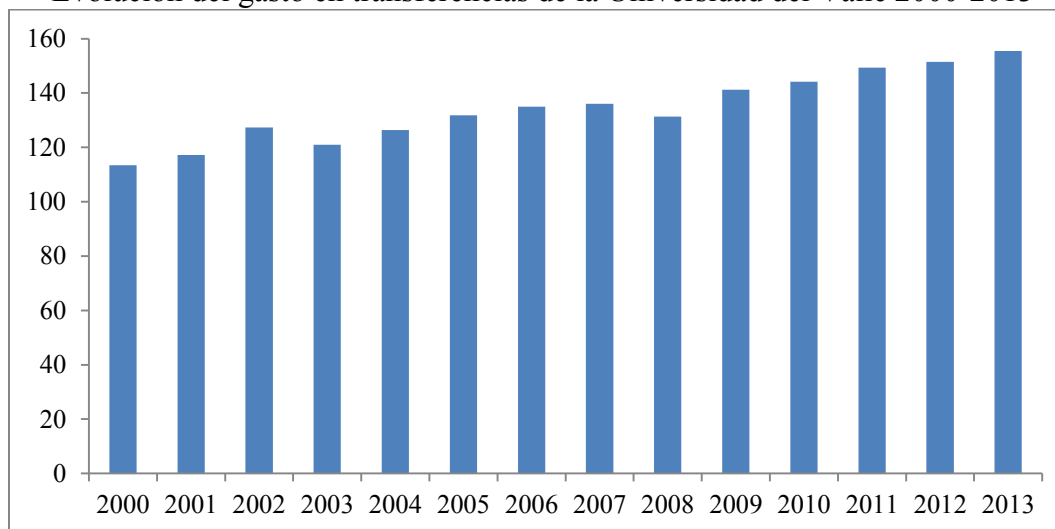
En tercer lugar, las transferencias de la Universidad registran el 40,2% del gasto total para el periodo de análisis con una tasa de crecimiento promedio anual de 2,5%. Sin embargo, el crecimiento de la participación dentro del gasto se mantiene casi constante durante todo el periodo de análisis con sólo un crecimiento del 0,8% anual en promedio durante el periodo referenciado.

El mayor componente dentro de estas transferencias es hacia las pensiones y jubilaciones de ex colaboradores de la Universidad que representan un 55% del total de las transferencias y un 22,5% del total de gasto para el periodo 2000-2013. Además crecen a una tasa promedio anual del 1,7%, muy similar al crecimiento de las transferencias gubernamentales. El servicio médico de la Universidad demanda en promedio el 12% de las transferencias para el periodo de análisis y se convierte en el monto de mayor crecimiento dentro de las transferencias durante el periodo, a un ritmo de 4,7% anual.

El gasto en transferencias se convierte en el más inflexible dado su crecimiento inercial asociado con el crecimiento secular de las pensiones y otros rubros de la previsión social, además de reflejar el aseguramiento de recursos para el servicio médico de la Universidad.

Gráfico 13.

Evolución del gasto en transferencias de la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle

\*Cifras en miles de millones de pesos constantes de 2012.

En cuarto lugar, los gastos generales de la Universidad representan el 12% de los gastos totales durante el periodo 2000-2013 y tienen una tasa de crecimiento promedio anual de 2%. Los gastos generales se convierten en el tercer rubro en importancia dentro de los usos de recursos de la Universidad y cubren los aspectos de mantenimiento y acompañamiento de las actividades misionales de la Universidad.

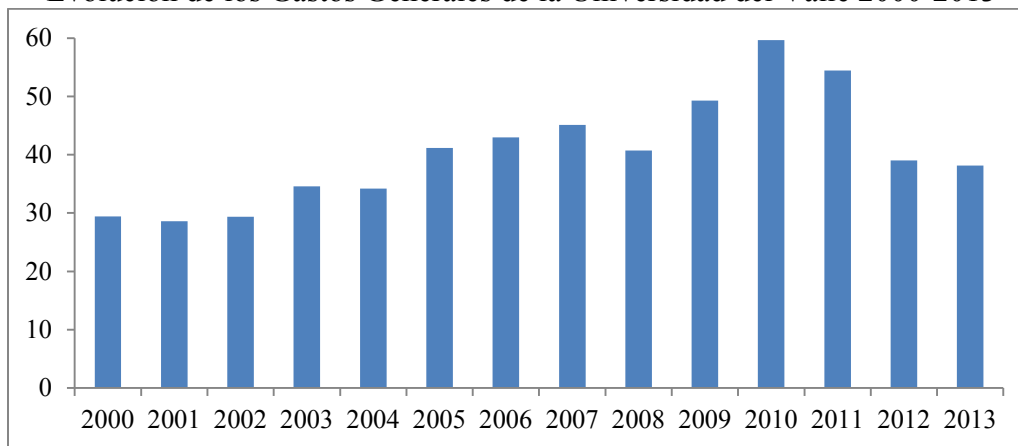
A partir del año 2011 se observa una importante reducción en los montos de gastos generales, como se puede apreciar en el Gráfico 14. Esto se soporta en el hecho de las reducciones de los gastos en servicios no personales desde ese año en niveles de 11,3% para 2011, 37% para 2012 y 5% para 2013, siendo en total una reducción del 52% en lo que va de la presente década. Cabe recordar que los servicios no personales son el componente principal de los gastos generales con cerca del 70% de participación. De igual manera, es necesario anotar que algunos montos que eran llevados en gastos generales se trasladaron a servicios personales, donde corresponden.

En quinto lugar, el gasto en servicios personales representa un monto importante del total de gastos de la Universidad para el periodo de referencia. El 35% del gasto total se destina al pago de salarios de funcionarios y docentes nombrados y contratistas de la Universidad que sumado a la participación de las transferencias y al gasto general significa un 87% del total de gasto promedio entre el año 2000 y el año 2013.

Además, el gasto en servicios personales presenta la tasa de crecimiento promedio anual más alta entre los rubros de gasto de la Universidad para el periodo de análisis. Se tiene que este gasto creció a una tasa del 3,2%, cifra mayor que el crecimiento de las transferencias (2,5%), los gastos generales (2%) e igual al crecimiento promedio de la inversión (3,2%)

para el periodo 2000-2013. El total de gastos en servicios personales ascendió a \$157 mil millones para el año 2013, con un crecimiento de 4,9% con respecto al año 2012.

Gráfico 14.  
Evolución de los Gastos Generales de la Universidad del Valle 2000-2013

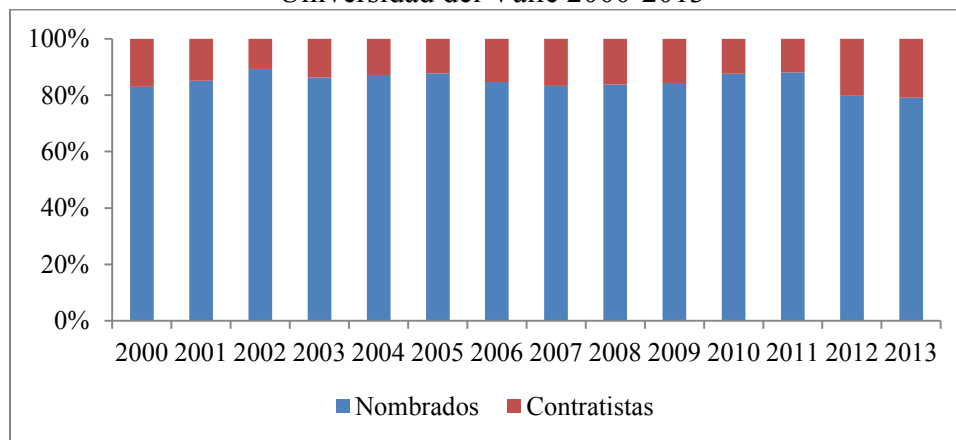


Fuente: OPDI, Universidad del Valle

\*Cifras en miles de millones de pesos constantes de 2012.

Al interior de los gastos en servicios personales existen diferencias en las asignaciones presupuestales. El gasto dirigido hacia el personal administrativo y docente nombrado equivale en promedio al 85% del total del gasto de personal de la Universidad durante el periodo 2000-2013, no obstante contar para los dos últimos de la muestra con participaciones inferiores al 80%. Mientras el gasto en personal contratista presenta una contribución promedio del 15% durante el periodo de referencia con incrementos casi del doble al final de los dos años de referencia del presente análisis, tal como se presenta en el Gráfico 15. Se debe anotar que se trasladó la cuenta de servicios personales desde el componente de gastos generales, tal como se mencionó anteriormente.

Gráfico 15.  
Participación del gasto en nombrados y contratistas en el total de Servicios Personales de la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle

También se observan diferencias en los ritmos de crecimiento de las asignaciones al interior de la estructura de los gastos de servicios personales de la Universidad. Por un lado, el crecimiento de los recursos hacia el personal nombrado creció un 2,8% promedio anual y 4,8% para el personal contratista durante el periodo 2000-2013, lo que explica el crecimiento de los gastos de servicios personales en general (3,2%).

De igual forma, el crecimiento de los recursos al interior del personal nombrado presenta distinto comportamiento. El crecimiento promedio anual de los gastos hacia los docentes nombrados creció un 2% anual entre los años 2000 y 2013, tasa inferior al crecimiento de los gastos de los empleados públicos (4,3%) y trabajadores oficiales (3,8%). Los gastos hacia los docentes nombrados crecieron a un ritmo inferior que los otros estamentos a pesar de ser el componente con mayor participación dentro de estos gastos (55%) y que este crecimiento real denota los aumentos por productividad de los profesores y la incorporación de nuevos docentes a la planta de la Universidad.

Tabla 1.  
Tasas de crecimiento promedio anual 2000-2013

Rubro	Crecimiento Promedio 2000-2013	Contribución al Crecimiento de Servicios personales
<b>Servicios Personales</b>	3,2%	
Personal nombrado	2,8%	74%
• Docentes Nombrados	2,0%	34%
• Empleados Públicos Nombrados	4,3%	9,3%
Contratistas	4,8%	26%
• Docentes Contratistas	4,0%	18%

Fuente: OPDI, Universidad del Valle

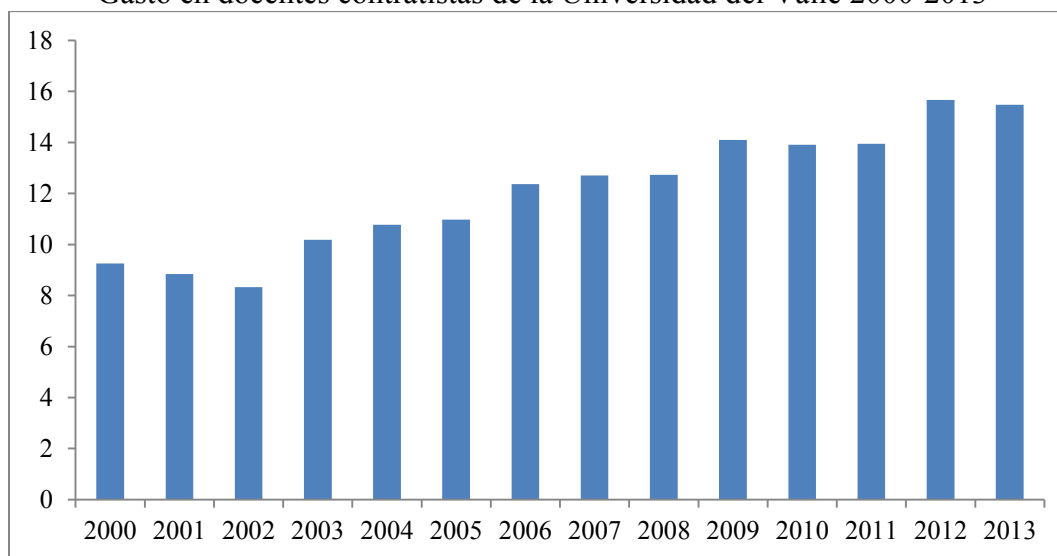
Sin embargo, esos incrementos superiores de los empleados públicos sólo explican 9,3% del incremento del total de los servicios personales para el periodo de referencia. Por su parte, el incremento promedio de los docentes contratistas explican un porcentaje mayor (18%) del crecimiento promedio de los gastos en servicios personales.

Al interior del personal de contratistas se observan dos hechos significativos. El primero tiene que ver con el crecimiento sostenido durante el periodo de 2003 a 2009 del gasto en docentes contratistas que se detuvo para el año 2010, como se puede apreciar en el Gráfico 16, teniendo en cuenta la decisión de admisión anual de la mayoría de los Programas Académicos de la Universidad.

El segundo hecho está relacionado con la pérdida de participación del monto dirigido a los docentes contratistas dentro del gasto total de contratistas de la Universidad. El gasto en docentes contratistas pasa de representar el 91% del gasto en el año 2011 a situarse en niveles inferiores del 50% para el año 2013. Esto se explica porque se incorporó a esta

cuenta los gastos de servicios personales indirectos que antes se asociaban con los gastos generales de la Universidad y fueron del orden de \$14.342 y \$16.977 millones de pesos para los años 2012 y 2013, respectivamente.

Gráfico 16.  
Gasto en docentes contratistas de la Universidad del Valle 2000-2013



Fuente: OPDI, Universidad del Valle.

\*Cifras en miles de millones de pesos constantes de 2012.

#### 4. Consideraciones finales

El análisis de los ingresos de la Universidad muestra una reducción de la participación de las transferencias gubernamentales y la creciente relativa contribución de la generación de recursos propios y los recursos de estampilla. La contribución al crecimiento promedio anual de 2,1% de los ingresos totales de la Universidad por parte de los recursos propios es del 37,7% no muy lejos de la contribución típica de los aportes de la nación (43,8%).

Sin embargo, las trayectorias de crecimiento de los recursos propios y de estampilla presentan comportamientos irregulares dependiendo de factores exógenos a la Universidad y más asociado al ciclo económico. Igualmente, los recursos de aportes de la Gobernación han estado atados a la dinámica y la estabilidad institucional del Departamento.

El análisis de los gastos permite observar que el 87% de los recursos se dirigen hacia el funcionamiento corriente de la Universidad representado en los gastos de servicios personales, gastos generales y transferencias a la previsión social y el servicio médico. El componente inversión presenta el comportamiento más volátil y se soporta principalmente en los recursos de estampilla.



Es importante mostrar la reducción sistemática del servicio de la deuda de la Universidad durante el periodo de análisis 2000-2013. Esto representa una oportunidad de saneamiento financiero y de liberación de recursos hacia otras actividades prioritarias para el desarrollo de la Misión de la Universidad.

En el gasto de servicios personales se observan diferencias entre el comportamiento de los montos dirigidos hacia el personal nombrado con respecto al personal contratista. Es significativo el aumento de los rubros del personal contratista y por ende su participación dentro del gasto y su crecimiento promedio anual.

La Universidad del Valle como institución de formación y de generación de conocimientos presenta y demanda unos costos crecientes dada la mayor productividad intelectual de sus profesores y las necesidades de inversiones que no se ven articulados con las transferencias gubernamentales que crecen a tasas inferiores y llevan a recurrir a los variables recursos propios. (Ver Tabla 2.)

Tabla 2.  
Tasas de crecimiento promedio anual 2000-2013 y 2003-2013

<b>Fuente de Ingreso</b>	2000-2013	2003-2013
Aportes Gubernamentales	1,3%	1,5%
Aportes Nación	1,5%	1,3%
Aportes Departamento	-0,1%	3,6%
Estampilla Pro-Univalle	5,1%	6,1%
Recursos Propios	3,7%	3,0%
Ingresos Totales	<b>2,1%</b>	2,2%
<b>Usos de Recursos</b>		
Servicios Personales	3,2%	4,2%
Gastos Generales	2,0%	1,0%
Transferencias	2,5%	2,5%
Deuda	-13,6%	-12,1%
Inversión	3,2%	5,3%
Gasto total	<b>1,6%</b>	2,5%

## 5. Anexo

### Ejecuciones presupuestales Universidad del Valle 2000-2013

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Ingresos</b>														
<b>I. APORTES GUBERNAMENTALES</b>	214,3203113	221,2851209	207,975352	220,5699301	218,3378055	215,6125037	224,4692788	218,2628207	213,9212939	208,3668204	245,2853212	247,675034	249,045	254,7389434
- Aporte Nación	196,6942788	207,8820246	191,6262287	208,3286303	201,1878667	204,177232	212,7262135	206,4244396	204,0596779	199,8361953	229,8777695	225,9602014	233,235	237,2706191
- Funcionamiento	151,2685854	150,5167721	145,989161	150,1959066	150,8724195	148,8602778	151,131465	149,2102896	145,1789066	142,2884132	181,9506415	176,8600822	177,112	177,1128669
- Transferencia Icfes	3,087475074	3,071270496	2,979463513	3,056785369	3,079193546	3,037755057	3,083863198	3,04522765	2,962300813	2,903515359	0,697140981		0	0
- Pensiones	31,47632181	54,29389193	39,38383516	49,69010621	47,109914	52,27791412	58,51088525	54,16892234	55,91738012	54,6442668	47,23103856	49,1011381	56,123	51,01324699
- Cesantías	10,86189655		3,273768972	5,387247953	0,126339674								0	0
- Fomento														3,433120855
- CREE														5,711384279
- Aporte Departamento del Valle	17,62426316	13,40309636	16,34760632	12,24129982	17,14993874	11,43527168	11,74306533	11,83838114	9,861616067	8,530625089	15,40755172	21,71483261	15,81	17,46832435
- Funcionamiento	5,54330052	5,480558793	5,493196222	5,535910511	5,608675105	5,683583171	5,773622473	6,181952894	3,753846779	5,386855954	8,006080583	17,1254841	8,264	5,582629961
- Ind.pasivos vigencias anteriores					5,450078493									
- Pensiones	12,08096264	7,922537569	10,8544101	6,705389305	6,091185137	5,751688508	5,230498004	4,836469029	4,477795156	2,337895484	5,042968541	3,065000071	6,3	7,502150439
- Regionalización								738,9448557	821,132263	805,8736507	1,629974132			
- Acuerdos de pago														1,246
<b>II. RECUPERACIÓN DEL IVA</b>	1,162447635	1546,259653	1,729423831	1,945355765	2,357444557	2,495482369	2,532117706	3,320893481	3,238142589	3,960416497	4,342673077	3,18625506	3,647	4,383543948
<b>III. RECURSOS PROPIOS</b>	56,31943787	64,17958276	58,19056081	67,34697066	66,79336641	75,61876981	81,04870335	77,40813843	77,51480994	86,98371783	80,17752174	86,47212965	72,218	90,10738243
- Ingresos académicos	30,98975697	27,45182968	26,9683925	31,73450082	32,76498483	33,32021515	32,7894464	29,80475505	26,95508392	30,84944668	31,63106332	31,17781654	33,019	34,8236201
- Ingresos por servicios y otras rentas	14,88534544	21,77022444	17,79030988	23,37117003	20,90921606	27,46958115	32,67983624	36,78086015	39,27528973	46,07593272	36,8229261	35,73455867	20,791	36,30183761
- Ingresos con destinación específica	10,44433545	14,95752864	13,43337546	12,24129982	13,11916552	14,8289735	15,57942071	10,82252323	11,2844363	10,05833744	11,72416581	19,56077339		
- Rendimientos														1,378
- Prevision social, colciencias y otros														17,03
<b>IV. ESTAMPILLA PRO-UNIVALLE</b>	15,05166215	22,30798282	16,37643005	15,78230038	14,12719483	16,81816336	30,45561223	49,81457526	36,71094246	35,29468021	36,67087737	39,93059268	36,044	28,58247569
<b>V. RECURSOS DEL BALANCE</b>	4,835569844	3,146458597	10,2036006	2,639114372	18,47112916	12,47998186	14,32626074	34,07346978	25,90260114	32,03886447	15,52637062	11,39287427	20,354	6,545830201
<b>Total ingresos</b>	291,6894288	312,4654048	294,4738503	308,2836713	320,0855964	323,0249011	353,3326406	382,8810707	357,2881491	366,6444994	382,0038155	388,6579046	381,307	383,6288955
<b>I. SERVICIOS PERSONALES</b>	104,7954505	103,2675884	101,8160355	103,5635877	107,7040938	114,1522013	117,6471385	116,6941547	116,6941547	127,2364603	124,3466078	127,6682576	149,738	157,1441534
1,1 Nombres	86,96417614	87,88998713	90,8918416	89,75537364	90,24684846	94,52378351	96,59979784	97,97515553	97,77337136	107,2048977	108,9905793	112,3717878	119,398	124,2292424
- Docentes	60,57289923	60,45940626	59,64388364	59,12947076	57,67943737	60,83477153	61,62553782	61,93331441	61,85397487	66,98232167	68,96963982	71,90318982	76,524	78,02315085
- Empleados públicos	20,10132052	21,01670891	22,84811607	22,50184802	24,5488739	25,63459206	26,67714087	27,19824664	26,909292	30,45943831	30,65737923	31,49470984	33,214	34,94254584
- Trabajadores oficiales	6,289956383	6,41550649	8,399841889	8,124054863	8,05441922	8,297119155	8,05441922	9,071194871	9,071194871	9,36356023	8,97388172	9,66	10,1519396	11,11611705
- Recursos fomento comisiones														30,34
1,2 Contratistas	17,82950505	15,37760129	10,92419387	14,29850646	13,31673926	13,18031033	17,55240347	19,67198293	18,92078333	20,03156255	15,35602848	15,29646977	15,668	15,47705528
- Docentes	9,258886569	8,83905503	8,32095589	10,17842984	10,77381731	10,96752936	12,36993689	12,69822392	12,73015248	14,09955677	13,90917178	13,94534274	15,668	15,47705528
- Contratos administrativos	6,141332941	4,713967062	2,586550555	4,117244953	2,272770094	2,067575248	4,755110147	6,703984004	5,672746091	5,065799339	0,112509932	0	0	0
- Contratos término fijo, aseo, mantenimiento	2,429285545	1,824128724	0,016687423	0,002831668	0,010752313	0,032125159	0,051726104	0,072728858	0,123202058	0,175611504	0,267079652	0,30160905	0,33	0,459977257
- Programa jóvenes investigadores					0,260743583	0,11308056	0,375630202	0,198244789	0,395772983	0,690594933	1,067267112	1,050536926		0
- Servicios personales indirectos														14,342
<b>II. GASTOS GENERALES</b>	29,40797891	28,58292025	29,38200067	34,60581195	34,1977305	41,17417408	43,00043273	45,13294831	40,71664478	49,28434512	59,64919087	54,44349028	39,008	38,17123236
- Materiales	4,54893892	4,816940271	4,78170519	5,895532319	5,823721359	6,753993476	6,797061098	7,126254997	6,362895673	6,684010868	7,133339989	6,948216583	6,061	6,096664375
- Servicios públicos	3,066243154	2,832629999	2,518283824	3,492862207	3,70551576	3,526057477	3,619598218	4,368423639	3,928292171	3,684609473	4,317437204	3,572436917	3,995	4,408115383
- Mantenimiento	1592,394021	2,092190652	1,870093599	1,898633247	1,799668336	2,796173859	1,964361741	2,796541879	2,957939678	3,233190944	3,252273081	4,038096835	3,916	3,888183825
- Servicios no personales	20,20040282	18,84115753	20,20391806	23,18784187	22,86882505	28,09794927	30,61941167	30,84055725	27,46642697	35,68145647	44,9450891	39,883721	25,036	23,7826878
<b>III. TRANSFERENCIAS</b>	113,4156102	117,229692	127,2962132	121,0382234	126,4028439	131,8236634	134,9633516	135,9995254	131,3388544	141,2465952	144,1735917	149,4126397	151,423	155,4634673
3,1 Previsión Social	102,6563346	102,4928241	111,5872801	105,4824565	109,0163543	112,376377	116,5796665	111,1893123	117,5796665	121,5937947	119,7142546	121,6391335	123,926	126,9144087
- Pensiones y jubilaciones	66,22943666	69,26131771	68,11957745	68,82501124	69,48010054	74,74239546	75,77739546	75,50193854	71,82134845	78,38414099	78,97250882	79,0531584	81,3	82,1599976
- Aportes fondo de pensiones	7,015380326	8,19223402	8,78061854	7,862904762	8,420404873	10,1489803	10,26657632	10,16738134	11,12713707	11,78859557	12,11427304	13,76091288	12,33	13,6961177
- Cesantías e intereses cesantías	18,15859982	12,04317244	18,43505123	13,57218367	14,12181867	10,59102249	10,4757499	10,3134212	9,80056019	9,980766712	10,8756096	10,1293769	10,856	10,60011692
- Servicio médico	10,71504243	13,36877136	15,31146096	14,27302145	16,18895079	16,18465522	18,24331691	19,82682501	17,73019353	18,93426491	17,88562043	18,443	19,448	19,8378198
- Seguro de vida	0,53964464	0,34488453	0,940563838	0,942945371	0,806423451	0,711893529	0,69337659	0,57010004	0,665073057	0,586089928	0,697140981	0,810064846	0,999	1,00939537
3,2 Transferencias Corrientes	10,56464967	12,1020153	13,09358885	13,3007608	14,59760851	16,78346819	17,37825113	17,09010849	17,339871967	18,70639928	24,5495501	24,574	25,28597201	25,28597201
3,3 Aportes Parafiscales	0,196395263	2,634852602	2,615374285	2,224275042	2,788881103	2,663818203	2,134319058	2,326150396	2,808570811	2,827022005	2,894764886	3,229237242	2,923	3,262103669
<b>IV. SERVICIO DEUDA PÚBLICA</b>	43,87576326	31,42208835	22,50660615	23,64301013	25,69802732	27,42332092	20,3566692	19,16288093	16,4011377	13,33893271	9,44662831	9,485400817	8,714	6,532070198
- Amortización	0,718346636	8,19223402	5,306600493	8,381736631	9,970081939	9,39982159	9,026211413	9,247122328	8,482407186	5,506785314	3,540382627	4,115536996	4,039	1,977509064
- Intereses y otros gastos	13,19740778	13,02252228	9,915363299	7,652582177	8,088427219	6,917189285	5,354887055	4,572533659	3,551054011	2,708511174	1,441599222	1,02444239	775	0,408868673
- Deudas años anteriores	29,96000884	10,20760205	7,31364236	7,608691327	7,639518164	11,10631005	9,975600733	5,34322494	4,367676502	4,465697956	4,465697956	4,465697956	3,899	4,145692461
<b>V. INVERSIÓN</b>	13,91044644	15,68162274	11,24277194	12,59242662	15,84622082									