

1-1-2014

Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades oficiales en Colombia

Carla Natalia Valderrama Pereira
Universidad de La Salle, Bogotá

Ivonne Consuelo Uribe Mora
Universidad de La Salle, Bogotá

Follow this and additional works at: https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica

Citación recomendada

Valderrama Pereira, C. N., & Uribe Mora, I. C. (2014). Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades oficiales en Colombia. Retrieved from https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/245

This Trabajo de grado - Pregrado is brought to you for free and open access by the Facultad de Economía, Empresa y Desarrollo Sostenible - FEEDS at Ciencia Unisalle. It has been accepted for inclusion in Contaduría Pública by an authorized administrator of Ciencia Unisalle. For more information, please contact ciencia@lasalle.edu.co.

INFORME DE PASANTÍA EN INVESTIGACIÓN

Proyecto de investigación

“Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades oficiales en Colombia”

Pasantes.

CARLA NATALIA VALDERRAMA PEREIRA
IVONNE CONSUELO URIBE MORA

Director.

DIEGO FERNANDO CATÓLICO SEGURA

Universidad de La Salle
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Programa de Contaduría Pública
Bogotá, D.C.
Marzo de 2014

Informe de pasantía en investigación en el marco del proyecto “Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades oficiales en Colombia”

Introducción

Colombia a partir del Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014, denominado Prosperidad para todos (Congreso de Colombia, 2010), ha propuesto la configuración de prácticas de Buen Gobierno, como política transversal de apoyo para alcanzar la prosperidad democrática. De esta propuesta, se resalta uno de los objetivos centrales como es la implementación de prácticas de transparencia en todas las esferas del Estado a través de esquemas efectivos de rendición de cuentas.

Estos esquemas son necesarios en la sociedad, al ser un ejercicio propio del buen gobierno de las instituciones públicas, el cual posibilita una constante relación y comunicación entre éstas y la ciudadanía. En este sentido, la rendición de cuentas es fundamental en el marco de una democracia participativa. Siguiendo lo expuesto por Católico y Santos (2013), se entiende como: “un concepto abordado a partir de la concepción de una relación vinculante y activa entre dos partes que se relacionan”.

En este escenario, todas las instituciones públicas se ven comprometidas a desarrollar procesos de rendición de cuentas antes sus grupos de interés. Entre éstas, se encuentran las universidades oficiales, las cuales al adelantar los procesos de formación superior, investigación y extensión en la sociedad, deben generar confianza ante ésta última, por lo que deben dar cuenta de sus procesos, resultados, limitaciones, aspectos a mejorar, entre otros, con el fin de hacer visible la gestión que se adelanta por parte de este tipo de instituciones.

Para posibilitar lo anterior, se requiere que las universidades oficiales preparen y presente información de tipo financiero y no financiero, y que ésta se encuentre disponible a través de canales de fácil acceso y consulta para los distintos grupos de interés, como lo es internet.

Es así, que lo que se busca es contar con una información que permita entender de manera integral la situación académica, financiera, de gobierno y de responsabilidad social de este tipo de instituciones. Así mismo, se debe considerar que las universidades estén a la vanguardia con el uso de las nuevas tecnologías de la información y comunicación que permitan la accesibilidad del usuario a la información en cualquier momento y lugar del mundo, interesándose más por saber el manejo que le prestan dichas entidades a la sociedad.

Bajo este contexto, el proyecto de investigación al cual se suscribe la presente pasantía, aborda el tema de la revelación y divulgación de la información por parte de las universidades, en el marco de la rendición de cuentas, formulando el problema acerca de ¿cuál es el grado de revelación y divulgación de la información financiera y no financiera

en las universidades privadas y oficiales en Colombia?, siendo estas últimas asignadas para el desarrollo de la pasantía de investigación.

Al abordar esta problemática, lo que se busca es analizar la plena difusión de la información, en el marco de la rendición cuentas para mejorar la confianza en este tipo de instituciones ante la sociedad y fortalecer la formación de una comunidad educativa, incluyente y democrática.

A partir de lo anterior, en el presente informe se exponen los objetivos de la pasantía, las actividades y metodología desarrolladas, los resultados obtenidos a partir de la indagación de la información en las páginas web de cada universidad, con el fin de interpretar dicha información y poder llegar a una serie de conclusiones que contribuyan en el desarrollo del proyecto de investigación.

1. Objetivos general y específicos de la pasantía de investigación

En el proyecto de investigación titulado “Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades en Colombia, en el marco de la rendición de cuentas”, se configuran los objetivos general y específicos de la presente pasantía, considerando que del conjunto de universidades existentes en el país se abordan las oficiales, dada la asignación prevista por el director del proyecto (Anexo 1).

Es así que el objetivo general de la pasantía es: “Determinar el grado de revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades oficiales en Colombia”. Para el desarrollo de lo anterior, se proponen los siguientes objetivos específicos:

- Contribuir en el diseño del instrumento de captura de información financiera y no financiera en los sitios web.
- Recolectar la información financiera y no financiera de las universidades oficiales en Colombia, a través de sus sitios web.
- Interpretar la información recolectada de las universidades oficiales del país.
- Identificar fuentes de información bibliográficas que contribuyan al desarrollo de la investigación.

2. Metodología y actividades de la pasantía de investigación

Para dar cumplimiento con el desarrollo de la pasantía de investigación y basados en el acuerdo establecido con el director del proyecto, profesor Diego Fernando Católico Segura, en cuanto a las actividades a desarrollar en la pasantía se muestra a continuación el desarrollo de éstas (Anexo 1).

2.1. Apropiación del objetivo, metodología y alcance del proyecto de investigación.

Para efectos de la realización de la pasantía de investigación en el proyecto titulado “Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades en Colombia, en el marco de la rendición de cuentas”, se adelantó una lectura previa del mismo para conocer y entender los objetivos, la metodología y el marco teórico que sustentan la investigación.

El objetivo, esta relacionado con la problemática antes enunciada, dado que se busca identificar el grado de revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades en Colombia. A partir de éste, la pasantía tratará lo pertinente a la información de las universidades oficiales, es decir, que se aborda un segmento de las universidades previstas en el proyecto.

Para ejecutar este proceso, se consideraron las 32 Universidades oficiales que se listan ante el Ministerio Nacional de Educación, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 1. Universidades Oficiales de Colombia

Nº	Institución	Página web
1	Universidad Militar Nueva Granada	www.umng.edu.co
2	Universidad del Quindío	www.uniquindio.edu.co
3	Universidad del Atlántico	www.uniatlantico.edu.co
4	Universidad Nacional de Colombia	www.unal.edu.co
5	Universidad Distrital Francisco José de Caldas	www.udistrital.edu.co
6	Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca	www.unicolmayor.edu.co
7	Universidad Pedagógica Nacional	www.pedagogica.edu.co
8	Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD	www.unad.edu.co
9	Universidad Industrial de Santander	www.uis.edu.co
10	Universidad del Pacífico	www.unipacifico.edu.co
11	Universidad del Valle	www.univalle.edu.co
12	Universidad de Cartagena	www.unicartagena.edu.co
13	Escuela Naval de Cadetes Almirante Padilla	www.escuelanaval.edu.co
14	Universidad Francisco de Paula Santander	www.ufps.edu.co
15	Universidad de la Amazonia	www.uniamazonia.edu.co
16	Universidad de Cundinamarca-UDEC	www.udecund.edu.co
17	Universidad del Tolima	www.ut.edu.co
18	Universidad de Caldas	www.ucaldas.edu.co
19	Universidad de Antioquia	www.udea.edu.co
20	Universidad de Córdoba	www.unicordoba.edu.co
21	Universidad Sur Colombiana	www.usco.edu.co
22	Universidad de Pamplona	www.unipamplona.edu.co

23	Universidad de Nariño	www.udenar.edu.co
24	Universidad Tecnológica de Pereira - UTP	www.utp.edu.co
25	Universidad del Cauca	www.unicauca.edu.co
26	Universidad Tecnológica del Choco-Diego Luis C.	www.utch.edu.co
27	Universidad de la Guajira	www.uniguajira.edu.co
28	Universidad del Magdalena	www.unimagdalena.edu.co
29	Universidad de Sucre	www.unisucre.edu.co
30	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	www.uptc.edu.co
31	Universidad Popular del Cesar	www.unicesar.edu.co
32	Universidad de los Llanos	www.rectoriaunillanos.edu.co

Fuente: Elaboración propia, a partir de datos del Ministerio de Educación Nacional

La metodología prevista en el proyecto de investigación, reconoce el alcance del mismo como de corte empírico-descriptivo, por lo que se busca la información directamente de los sitios web de las universidades y se analiza su grado de revelación y divulgación de la información.

Se tienen en cuenta las diferentes variables que abordan los aspectos no financieros y financieros de las universidades oficiales, como son: el gobierno de las universidades, los procesos académicos, la responsabilidad social, los recursos financieros y presupuestales, y la navegabilidad, acceso y diseño de los sitios web, con lo cual se construyen dos índices. El primero, da cuenta del grado de revelación y divulgación de la información en el conjunto de las universidades, y el segundo, considera el grado de revelación y divulgación de la información por parte de cada una de éstas.

Las variables se indagan a partir de los datos obtenidos de los sitios web de las universidades oficiales de Colombia, teniendo como punto de referencia para calificar cada variable bajo la siguiente puntuación:

- 0.0, cuando no se encuentra la información asociada a la variable evaluada
- 0.5, cuando se encuentra de manera parcial la información asociada a la variable evaluada
- 1.0, cuando se encuentra plenamente la información asociada a la variable evaluada

Al revisar el marco teórico del proyecto de investigación, se considera que la rendición de cuentas en las universidades debe ser un mecanismo contemplado por éstas para mitigar posibles riesgos de corrupción o de prácticas no deseadas en la gestión, dado que esta problemática subsiste en las instituciones públicas, entre las cuales se encuentran las universidades oficiales. (Anexo 2)

Por lo tanto, la rendición de cuentas debe ser un espacio de transparencia en el cual prime el bien común y sirva para erradicar la corrupción que hostiga al país.

Según Transparencia por Colombia (2009), la corrupción es:

El abuso de posiciones de poder o de confianza, para beneficio particular en detrimento del interés colectivo, realizado a través de ofrecer o solicitar, entregar o recibir, bienes en dinero o en especie, en servicios o beneficios, a cambio de acciones, decisiones u omisiones.

Al observar los resultados del Índice de Transparencia Nacional 2008-2009¹, propuesto por la Corporación Transparencia por Colombia con respecto a los niveles de riesgo de corrupción en las instituciones públicas, se evidenció que mientras en 2007 – 2008, 17% de las entidades se clasificaron en riesgo alto y muy alto de corrupción administrativa, en esta medición sólo 10% se ubican en este rango. De igual forma, aumentó el número de entidades en bajo riesgo de corrupción al pasar de 3% de la medición anterior a 8% en 2008-2009. Las entidades en riesgo moderado pasaron de 44% a 56%.

Como se concluye en dicho estudio, si bien, el Estado colombiano aún tiene mucho por innovar, ajustar y mejorar, en lo que al desarrollo institucional y la lucha contra la corrupción se refiere, es alentador que 66% de las entidades evaluadas, hayan empezado a implementar prácticas de transparencia e integridad.

Respecto a las universidades oficiales, se evidencia un nivel de riesgo de corrupción considerable, pues en este mismo estudio se muestra que de 17 universidades oficiales incluidas, seis tienen un nivel de riesgo medio y cinco un nivel de riesgo alto.

En este escenario, se requiere la implementación de la rendición de cuentas, como un mecanismo que obliga a los gestores a informar y justificar sus actuaciones y hacerse responsables de las mismas (Arboleda, 2008). Este concepto fija, inicialmente, su atención en la información que se revela y divulga, la cual sirve para que los grupos de interés puedan conocer y evaluar la gestión de las instituciones y se puedan advertir los riesgos antes los hechos de corrupción.

Como lo indica el Ministerio de Educación Nacional (2009):

La rendición de cuentas es un espacio de interlocución entre los servidores públicos y la ciudadanía. Tiene como finalidad generar transparencia, condiciones de confianza entre gobernantes y ciudadanos y garantizar el ejercicio del control social a la administración, sirviendo además de insumo para ajustar proyectos y planes de acción para su realización.

En palabras de Arboleda (2008, p. 252), la rendición de cuentas tiene como objetivos: el fortalecer el sentido de lo público, recuperar la legitimidad para las instituciones del Estado, facilitar el ejercicio del control social a la gestión pública, contribuir al desarrollo de los

¹ Si bien Transparencia por Colombia ha anunciado el desarrollo del Índice de Transparencia Nacional para vigencias más recientes, se tiene acceso público a la del período 2008-2009.

principios constitucionales de transparencia, responsabilidad, eficacia, eficiencia e imparcialidad y participación ciudadana en el manejo de los recursos públicos, entre otros. Por lo anterior, la información que se revela, debe comprender aquella que resulta relevante para la toma de decisiones y control de los recursos, como es el caso de la información financiera y no financiera que permite entender de manera integral la gestión realizada.

Es así que las universidades oficiales deben revelar su información considerando los lineamientos establecidos, como por ejemplo, aquellos definidos por la Contraloría General de la República (2009), al exigir el informe contable previsto por la Contaduría General de la Nación, el plan de mejoramiento resultado de la auditoría realizada por la Contraloría General de la República, el informe de la rendición de la cuenta fiscal, el informe de gestión, el informe de implementación del Modelo Estándar de Control Interno para la Administración Pública (MECI), los resultados sobre la medición, análisis y mejora del sistema de gestión de calidad, entre otros aspectos.

En cuanto a la divulgación, se debe considerar las formas en las cuales se posibilita el acceso a la información (Gómez y Católico, 2010), como son los medios tradicionales (papel, CD's, etc.) y los basados en las nuevas Tecnologías de la Información y la Comunicación, como es internet.

Con el uso de las nuevas tecnologías de la información y la comunicación se ha disminuido la falta de comunicación entre las entidades públicas y los ciudadanos.

Entre las tecnologías que pueden tener acceso las universidades para posibilitar la información, se encuentra la internet. Esta herramienta tecnológica permite compartir a escala global todos los aspectos constitutivos de las entidades y, de manera inmediata, posibilitar que la comunidad tenga una observación de fuentes primarias sobre la formulación, ejecución, control y evaluación de programas, proyectos y dinámicas de las entidades públicas que están presentes durante su vida, ya sean de carácter social, político, cultural o económico

En relación con lo anterior y dado que la universidad oficial presta un servicio público como lo es la educación, este medio de comunicación permite el fácil acceso a la información de interés académico, pero a su vez, se convierte en una excelente opción para que el ciudadano promedio tenga un instrumento de participación y control social.

En esta medida, para crear ese vínculo entre la universidad oficial y la sociedad, es necesario crear un ambiente de confianza institucional, frente a la gestión administrativa de los recursos que el país ha invertido en la educación pública. Es por ello, que la investigación busca analizar el grado de revelación y divulgación de información a través de internet por parte de las universidades oficiales, con el fin de analizar si existe efectivamente un escenario de rendición de cuentas y transparencia al momento de publicar la información en sus sitios web.

2.2 Diseño de los instrumentos de captura de datos, a partir de las variables y metodologías definidas y acordadas con el director del proyecto de investigación.

Para esto se consideraron las variables definidas en el proyecto de investigación, las cuales dan cuenta de 77 variables: 19 de información financiera y 58 de información no financiera. En el caso de la información financiera, se abordan aspectos asociados con los estados financieros, el presupuesto, control y contratación. Por su parte, la información no financiera reconoce temas, como son: gobierno de la institución, procesos académicos, condiciones de calidad académica, responsabilidad social, entre otros.

Estas variables fueron registradas en una hoja de cálculo de Excel, en la cual se construyó una matriz que relaciona las variables indagadas con cada universidad oficial, siendo esto el instrumento de captura de información, el cual alimenta los cuadros de salida que sirven para agregar los datos y poder interpretar la información obtenida.

2.3 Realización de una prueba piloto de captura de datos.

La prueba piloto consistió en obtener la información de dos universidades oficiales (Universidad Militar Nueva Granada y Universidad del Cesar), considerando lo previsto en el instrumento para poder evaluar el diseño del mismo.

De igual forma, el ejercicio se realizó de manera independiente por parte de cada una de las pasantes, para luego comparar la indagación de los datos obtenidos y así poder determinar el adecuado registro y búsqueda de la información, y evitar posibles errores al momento de realizar el ejercicio completo.

2.4 Entrega de la base de datos y anexos obtenidos en el ejercicio de captura de información sobre las universidades asignadas.

Para esto, se tabuló toda la información obtenida en la búsqueda de las variables en los sitios web de cada una de las universidades oficiales y se entregó la información organizada en los cuadros de salida como se muestra en el Anexo 3.

2.5 Redactar el análisis correspondiente frente a los resultados obtenidos.

Se redactó el análisis de los datos obtenidos en la búsqueda de la información de las 32 universidades oficiales de Colombia teniendo en cuenta las variables definidas en el proyecto de investigación, como se muestra a continuación.

Análisis de los resultados y contribuciones de la pasantía de investigación

De acuerdo con la información financiera encontrada en los portales web de cada institución educativa respecto a la información contable, de presupuesto, control y contratación, se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 2. Información relativa a los contenidos de la página web - Información financiera (contable, presupuesto, control y contratación)

Variables indagadas	% Publicación de información
Acceso al presupuesto de la vigencia (2012)	47%
Acceso a la ejecución presupuestal (septiembre de 2012)	45%
Acceso al presupuesto de vigencias anteriores (2010-2011).	56%
Acceso a la ejecución presupuestal de vigencias anteriores (2010-2011).	59%
Acceso al Balance General del último año cerrado (2011).	70%
Acceso al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental del último año cerrado (2011).	58%
Acceso al Estado de Cambios en el Patrimonio del último año cerrado (2011).	47%
Acceso al Estado de Flujos de Efectivo del último año cerrado (2011).	22%
Acceso a las notas de los estados financieros del último año cerrado (2011).	42%
Acceso al Balance General de años anteriores (2009-2010).	56%
Acceso al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental (2009-2010).	45%
Acceso al Estado de Cambios en el Patrimonio de años anteriores (2009-2010).	27%
Acceso al Estado de Flujos de Efectivo de años anteriores (2009-2010).	6%
Acceso a las notas de los estados financieros de años anteriores (2009-2010).	31%
Acceso al informe de control interno del último año cerrado (2011).	63%
Acceso al informe de control interno del último de años anteriores (2009-2010).	33%
Acceso al informe de auditoría o de revisoría fiscal del último año cerrado (2011).	6%
Acceso al informe de auditoría o de revisoría fiscal de años anteriores (2009-2010).	8%
Difusión de información de la contratación con terceros (lineamientos, contratos, ejecuciones, liquidaciones, etc.)	66%

Fuente: Elaboración propia.

Para las instituciones oficiales es importante dar a conocer la información financiera a sus grupos de interés, pues de esta manera muestran la situación financiera real de la organización. Respecto al análisis de la misma, se evidencia que la publicación de los datos contables en las páginas web es relativamente bajo. En este caso, se observó que la información se divulga de forma parcial, pues el mayor porcentaje de información se

concentra en el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, dejando de lado información relevante como la expuesta en el estado de flujos de efectivo y cambios en el patrimonio, generando que los grupos de intereses no pueda dimensionar la capacidad económica para obtener flujos de tesorería y entender los cambios patrimoniales que experimenta la universidad.

No obstante, es de advertir que existe una obligación de preparar y presentar la información de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública (Contaduría General de la Nación, 2007), según el cual,

Toda entidad oficial debe presentar sus estados contables básicos como lo son el balance general, estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas a los estados contables básicos.

Por lo que se esperaría que al tener dicha información, las universidades buscarán su revelación a través de sus sitios web para permitir un mayor acceso a sus cuentas por parte de los grupos de interés.

Así mismo, para poder tener un desempeño normal en la ejecución de los recursos, las universidades deben divulgar las condiciones y lineamientos para la correspondiente contratación. Igualmente, los grupos de interés esperaran tener acceso al presupuesto y a la ejecución del mismo, ya que es de carácter obligatorio que las universidades oficiales lo divulguen, puesto que éstas se encuentran vigiladas por la Contraloría General de la República (CGR) o de las contralorías territoriales, quienes exigen la elaboración y publicación de sus procesos de contratación (Ley 80 de 1993 y Ley 1712 de 2014).

En el estudio realizado, la variable de acceso al presupuesto de vigencias anteriores (2010-2011), fue de un 56% y disminuyó para el año 2012 en un 9%. Se esperaría un incremento en la divulgación de la información y no un descenso como se muestra, ya que afecta la credibilidad en las instituciones y no muestra los ingresos y gastos en que van incurrir la entidad para cada año. De igual forma, las universidades en materia de la ejecución del presupuesto de las vigencias anteriores (2010-2011), obtuvo un resultado del 59% y para la vigencia 2012 tuvo un descenso del 14%. Esto ocurre porque las instituciones publican la ejecución del presupuesto de manera parcial, en términos de no presentar dicha información y presentar solo lo relacionado a los ingresos o publicar la ejecución únicamente de los egresos.

Los resultados de las variables analizadas, resultan desconcertantes en la medida que los usuarios no cuentan con suficiente información que les permita realizar pronósticos o seguimiento de las finanzas de las instituciones, en cuanto a su origen, uso, derechos, obligaciones, liquidez, entre otros aspectos, por lo que las universidades deben realizar esfuerzos por mejorar en la revelación de este tipo de información.

Para finalizar, se comprobó que los porcentajes de acceso al informe de control interno del último año cerrado (2011) y de las vigencias anteriores (2009-2010), fue bajo, esto genera dudas a los usuarios de la información sobre la credibilidad de la información al no contar con la opinión de un profesional independiente y capacitado para dar su dictamen frente al funcionamiento adecuado de los controles, si los administradores cumplen con sus deberes legales y estatutarios y si los estados contables básicos reflejan fielmente la situación financiera de las instituciones.

Ahora bien, para darle sentido a la información financiera se requiere de aquella no financiera para entender de manera integral los procesos, logros, resultados o limitaciones vividas por la institución. Un primer conjunto de información no financiera, hace referencia al gobierno de la institución, ya que ésta aporta elementos significativos para conocer su estructura, lineamientos, memorias de reunión, entre otros.

Tabla 3. Información relativa a los contenidos de la página web - Gobierno de la Institución

Variables Indagadas	% Publicación de información
Acceso a documentos institucionales como reglamentos y lineamientos institucionales	97%
Acceso al Plan de Desarrollo y/o Plan Operativo Anual	84%
Acceso al código de buen gobierno	33%
Acceso al código de ética y/o de conducta	33%
Organigrama de estructura de gobierno	88%
Relación nominal y breve reseña de los directivos	39%
Acceso al informe o memoria de gestión del Rector	34%
Memorias de reunión de los cuerpos colegiados	19%

Fuente: Elaboración propia.

En esta categoría se evidencia que la información que con mayor frecuencia se presenta tiene que ver con el acceso a los lineamientos institucionales (97%), a la información relacionada con el organigrama de estructura de gobierno (88%) y al plan de desarrollo (84%). Esta información debe ser conocida por la comunidad de la institución al dar cuenta de los elementos que permiten mantener el orden en su interior, considerar las dependencias dispuestas al servicio y dimensionar los objetivos y metas que marcan su futuro.

A diferencia de lo anterior, existen variables con resultados no favorables, como es el acceso al código de ética, de buen gobierno y al informe de gestión del rector. Al ser una información esencial para los grupos de interés que contribuye al entendimiento de la forma

cómo se gobiernan las instituciones, la gestión que llevan a cabo sus gobernantes y las prácticas para resolver los conflictos de interés.

Por otra parte, es mínimo el porcentaje de universidades que publican en sus páginas web la información relacionada con actas o memorias de las reuniones de sus cuerpos colegiados (Consejo superior y Consejo académico), lo cual limita el conocimiento sobre los puntos abordados en dicha reuniones, las discusiones generadas y las decisiones tomadas en los temas académicos y financieros para cada universidad.

El siguiente conjunto de variables no financieras, se encuentra asociada con los procesos académicos, tales como: la docencia, la investigación y la extensión. Estas variables son necesarias para conocer detalladamente el desempeño académico, sus características, procesos y resultados, como se muestra a continuación.

Tabla 4. Información relativa a los contenidos de la página web - Procesos Académicos: Docencia

Variables indagadas	% Publicación de información
Relación de la oferta de programas de pregrado y posgrado	95%
Descripción de los planes de estudios y programas de asignaturas	69%
Enunciación de convocatorias públicas para la contratación docente	91%
Relación nominal de programas para la formación docente	69%
Descripción de sus instalaciones	25%
Acceso y descripción a procesos de admisión	94%
Acceso a herramientas tecnológicas y electrónicas que facilitan los procesos académicos (biblioteca virtual, bases de datos, e-learning, entre otros)	100%

Fuente: Elaboración propia.

Respecto a la docencia, se presentó un grado elevado de información en sus paginas web, esto se debe a que las ofertas de programas de pregrado y posgrado y descripción a procesos de admisión son su carta de presentación hacia los usuarios, pues su publicación es de vital importancia para dar a conocer los contenidos y procesos relacionados a los programas académicos de cada universidad y aumentar el número de estudiantes cada período.

Igualmente, la variable de convocatoria para la contratación de docentes, registró resultados favorables y se evidenció que al momento de contratar, se siguen parámetros de cumplimiento de méritos, fomentando la transparencia en la búsqueda del capital intelectual idóneo, dando a conocer los tipos de docentes que contratan las instituciones quienes finalmente serán los encargados de la formación ética y profesional de los estudiantes.

Otro componente que se destaca entre las universidades por sus resultados, es el acceso a herramientas tecnológicas y electrónicas, las cuales facilitan los procesos académicos a los estudiantes al tener acceso a elementos como bibliotecas virtuales, base de datos, e-learning, entre otras.

De igual forma, las variables relacionadas con la descripción de los planes de estudios y programas de asignaturas y la relación nominal de programas para la formación docente, presentaron un porcentaje del 69%, lo cual puede indicar que las universidades no contemplan programas para la formación de los docentes o no lo publica *on-line* y esto no es satisfactorio, ya que a los usuarios les interesa conocer los procesos de formación continua que adelantan las instituciones con el cuerpo de docentes para mejorar en la prestación del servicio a la comunidad. Además, es importante la publicación de planes de estudio y programas de asignatura porque es allí donde los usuarios reconocen e identifican el proceso que van a llevar a cabo en el transcurso de su carrera.

La información que menos publican es la correspondiente a descripción de sus instalaciones, por lo que no se cuenta con información que describa las características de la infraestructura que, por lo menos, para los estudiantes es necesario saber dónde recibirán el servicio de formación, pues es de vital importancia contar con instalaciones adecuadas para recibir un servicio de calidad.

Otro proceso académico relevante es la investigación. En éste, se consideran las líneas, proyectos, grupos y semilleros de investigación, así como la producción intelectual relevante generada por los mismos, entre otros aspectos, como se evidencia en la siguiente tabla.

Tabla 5. Información relativa a los contenidos de la página web - Procesos Académicos: Investigación

Variables indagadas	% Publicación de información
Registro de semilleros de investigación o asistentes de investigación	77%
Relación nominal o presentación de las publicaciones y/o trabajos desarrollados por semilleros o asistentes de investigación	67%
Relación de las redes de investigación en las que participan los semilleros o asistentes de investigación	52%
Enunciación de líneas de investigación institucionales o de los grupos de investigación	77%
Enunciación de los grupos de investigación	77%
Enunciación de los proyectos de investigación	77%
Relación de las redes de investigación en las que participan los grupos o los docentes investigadores	36%

Relación de las patentes nacionales e internacionales y los secretos industriales desarrollados en la institución	8%
Relación de las revistas o de documentos que utilizan para divulgar los resultados de los procesos de investigación formal	61%

Fuente: Elaboración propia.

En la actualidad la investigación en las universidades juega un papel importante en la formación de los estudiantes. Esto se ve reflejado en el grado de divulgación de la información asociada a los grupos, líneas, proyectos y publicaciones de las investigaciones que tienen estas. Igualmente, se observa que existe interés por divulgar el trabajo de investigación que llevan a cabo y así fortalecer la credibilidad ante la comunidad y contribuir a formar profesionales competentes y socialmente responsables. Es tan alto el grado de importancia que ha tomado la investigación en las instituciones que cuentan con espacios particulares en la web para presentar dichos procesos.

En esta categoría, las variables que se destacan son el registro de semilleros de investigación, líneas de investigación, grupos y proyectos de investigación cada uno con un 77% en la divulgación de la información. De esta manera, los usuarios pueden conocer en línea el nombre de los integrantes y de los semilleros, además seguir el proceso de evolución que llevan a cabo estos grupos.

Por otra parte, el indicador que tiene menos representación, está relacionado con las patentes nacionales e internacionales y los secretos industriales desarrollados en la institución, lo cual puede corresponder a que si bien las universidades llevan a cabo procesos de investigación, no se logran resultados favorables para las instituciones. De igual manera, el bajo grado de divulgación de los secretos industriales puede ser entendido por el tema de derechos de propiedad intelectual que requieren mantener las universidades.

El tercer aspecto que se trata como proceso académico en las instituciones de educación superior es el referido a las extensión, el cual aporta elementos propios de las diferentes actividades de bienestar, ayuda a las comunidades menos favorecidas, formación continuada, entre otros.

Tabla 6. Información relativa a los contenidos de la página web - Procesos Académicos: Extensión

Variables indagadas	% Publicación de información
Enunciación de programas y/o actividades de difusión del conocimiento (congresos, cursos, diplomados, seminarios y/o talleres).	88%
Enunciación de actividades de servicio tendientes a procurar el bienestar de la comunidad	75%
Enunciación de actividades de consultoría	41%

Fuente: Elaboración propia.

Respecto a las variables expuestas, cabe anotar la publicación de programas y actividades de difusión del conocimiento, entre las cuales se puede valorar la información que hace referencia a la oferta de cursos de extensión, diplomados, seminarios y talleres, con los cuales se invita a los grupos de interés y a la comunidad estudiantil para participar en los mismos. De igual forma, el exponer aspectos del bienestar enfocado a sus estudiantes, contribuye para que éstos conozcan de los programas que se adelantan y se sientan satisfechos al pertenecer a cada una de las instituciones.

En el indicador relacionado con actividades de consultoría, el resultado fue bajo para el servicio que deberían prestar a la comunidad, tanto interna como externa, para apoyar en temas, como son los consultorios jurídicos y de psicología, los cuáles son de gran beneficio para la sociedad, o para atender necesidades específicas por parte de las empresas o instituciones del estado que lo requieren.

La información relacionada con la calidad académica se verifica a través de varios aspectos de importancia que los grupos de interés pueden llegar a considerar. Es el caso de los estudiantes que al momento de escoger Universidad, revisan si ésta cuenta con procesos de calidad ISO, acreditación institucional o de sus programas, sus resultados ante las pruebas saber pro, premios otorgados, entre otros.

Tabla 7. Información sobre condiciones de calidad académica de la Institución

Variables indagadas	% Publicación de información
Visualización del sello de calidad que certifica la aplicación de normas ISO para la gestión pública o de gestión académica y/o administrativa	63%
Relación nominal o identificación de los programas que tienen registro calificado y/o acreditación voluntaria	53%
Acceso a los Informes de autoevaluación y autorregulación en el ámbito institucional o de programas	19%
Relación de premios o distinciones obtenidos por la institución o la comunidad académica	13%
Relación de los resultados de las Pruebas Saber Pro	25%
Indicadores de medición de la gestión académica y financiera	34%
Acceso al anuario estadístico último año (2011)	13%
Acceso al anuario estadístico últimos años (2009-2010)	11%

Fuente: Elaboración propia.

En este aspecto, cabe anotar lo referente al sello de calidad, en el cual solo 20 de las 32 universidades lo visualizan en su sitio web, es decir, que el 63% han adelantado el proceso de certificación ante ICONTEC o que su interés en que su comunidad conozca el logro obtenido no es relevante para todas las instituciones.

Otra variable que da cuenta de la calidad de la institución tiene que ver con la acreditación de alta calidad de la institución y/o de sus programas. El órgano encargado de otorgar este reconocimiento es el Ministerio de Educación Nacional, en lo cual las universidades obtienen un punto intermedio en cuanto a la revelación de dicha información. Sin embargo, esta variable se encuentra determinada por la voluntad de las instituciones en adelantar dicho proceso y en querer publicar esta información de manera permanente en sus sitios web. Es de resaltar que este tema es determinante en las universidades dado que contribuye en el crecimiento, al considerarse en un aspecto de promoción a la comunidad para convocar nuevos estudiantes.

En este indicador se hallaron otros aspectos que no obtuvieron una calificación óptima como lo es lo referente al informe de gestión académica y financiera que obtuvo un 34%, y la publicación de los anuarios estadísticos (entre 11% y 13%), con lo que se evidencia que no es del interés propio mostrar dichos datos con los que se logra evaluar la gestión realizada durante el año.

Un conjunto de información relevante hoy en día en la información de tipo no financiero corresponde a la Responsabilidad Social Universitaria, ya que proporciona datos acerca de la gestión de la institución como una organización socialmente responsable, comprometida con el impacto social y ambiental que puede llegar a generar en su entorno. Al respecto, en la siguiente tabla se presentan variables evaluadas para este tipo de información.

Tabla 8. Información relativa a los contenidos de la página web – Responsabilidad Social

Variables indagadas	% Publicación de información
Acceso a lineamientos o políticas sobre responsabilidad social	38%
Acceso al informe o memoria de responsabilidad social	19%
Indicación de los lineamientos observados para la generación del informe o memoria de responsabilidad social	16%
Acceso al informe de verificación externa del informe o memoria de responsabilidad social	9%
Planes y actividades previstas sobre responsabilidad social	31%
Visualización del sello de calidad que certifica la aplicación de normas ISO 14001 y/o 26000	9%

Fuente: Elaboración propia.

En los últimos años, la responsabilidad social ha sido un aspecto de gran importancia en todas las organizaciones, tanto públicas como privadas, las cuales están a la vanguardia con temas del cuidado del medio ambiente y de mantenimiento de condiciones sociales favorables, promoviendo el desarrollo de buenas prácticas que contribuyan a la equidad de

la sociedad. Es por esta razón que las Universidades deben considerar de manera importante el tema de responsabilidad social para promover la práctica de las mismas e informar a sus grupos de interés sobre las estrategias, actividades, metas, entre otros, que hayan configurado en el marco de su gestión universitaria.

La gran mayoría de las instituciones no divulgan esta información en sus portales web, lo que se puede explicar por la voluntariedad que enmarca este tipo de responsabilidad y, por ende, al no existir políticas internas en este sentido, pues no se genera información al respecto. Por ello, y aunque es la variable con mejor nota el acceso a lineamientos sobre responsabilidad social (38%), demuestra el poco interés y, por tanto, significa que no todas las instituciones tienen establecidas las pautas que determinan el compromiso social y el equilibrio entre lo humano, lo social y el medio ambiente.

Respecto al sello de calidad ISO 14001 y 26000, tan solo el 9% de las instituciones evaluadas lo incluyen. Sería de gran importancia que las instituciones no solo se dedicaran a la formación académica sino que también deberían trabajar en prácticas limpias y en mantener un desarrollo sostenible para el mejoramiento de la calidad de vida entre el hombre, la ciencia y la sociedad, involucrando la parte ética, económica y social en la universidad.

Finalmente, se analiza la información de navegabilidad, acceso y diseño de los sitios web, con el fin de considerar las condiciones que se esperaría como mínimo tengan los portales de las universidades.

Tabla 9. Información relativa a la navegabilidad, acceso y diseño de la página web

Variables indagadas	% Publicación de información
Se puede acceder a la información en varios idiomas	53%
Se facilitan enlaces para acceder a sitios vinculados con la regulación o gestión académica, evaluación de la calidad o rankings de universidades, entre otros.	84%
Se incluye en las páginas la fecha de la última actualización	91%
Visualización de contador de visitas al sitio web	63%
Dispone de un apartado específico en el que agrupa la información financiera y presupuestal que difunde	67%
Dispone de un apartado específico de rendición de cuentas	63%
Se facilita un mapa de la Web	97%
Incorporación de motores de búsqueda en la página web para facilitar el acceso a la información	81%
Se incluyen soportes multimedia como apoyo para la presentación de datos financieros y no financieros	63%

Se incorporan recursos que faciliten una correcta impresión de la información	97%
Se permite la descarga de archivos que el usuario puede utilizar en diversas aplicaciones informáticas	92%
Se facilita la dirección postal y electrónica de contacto de la universidad	97%
La seguridad del sitio web está certificada por una entidad independiente y de solvencia	0%
Calendario de eventos y procesos académicos	100%
Servicios de noticias sobre sus actividades académicas	100%
Buzón para preguntas y/o servicio de chat	97%
Directorio de funcionarios y/o empleados	92%

Fuente: Elaboración propia.

Se evidencia un alto porcentaje de cumplimiento en cada variable, a excepción de la seguridad del sitio web que obtuvo 0%. Las instituciones divulgan aquella información de interés para la comunidad como noticias, programas académicos, actividades y reconocimientos, contribuyendo así a la actualización constante y al crecimiento de la comunidad estudiantil.

Las universidades a través del sitio web, ofrecen mecanismos de búsqueda para tener un fácil acceso a la información en cualquier momento y lugar. De igual manera, algunas tienen habilitado el servicio de chat para aclarar inquietudes y el directorio de los funcionarios y empleados.

Es de resaltar que el 67% de las universidades cuentan con un link que permite acceder a una parte del sitio web para presentar la información de tipo financiero, lo que se complementa con un espacio para atender el tema de la rendición de cuentas (63%). Esta condición contribuye a la navegabilidad y acceso claro a la información que se encuentra relacionada con la gestión financiera realizada durante el período.

De igual forma, se muestra que las universidades posibilitan canales de comunicación con sus grupos de interés, como es el buzón de preguntas o chat y los datos que se aportan para que los usuarios de los servicios de las universidades se comuniquen con la dependencia y/o funcionario correspondiente.

Sin embargo, las universidades deben avanzar en la presentación de la información en distintos idiomas para permitir que la comunidad extranjera pueda entender lo allí expuesto y, a la vez, utilicen soportes multimedia como apoyo para la presentación de datos financieros y no financieros.

Con el conjunto de variables analizadas, tanto en lo financiero como en lo no financiero, se obtiene el grado de revelación y divulgación de información de las universidades oficiales

en Colombia, al considerar aquellas que se revelan por parte de cada universidad sobre el total de las indagadas (77 variables), con lo que se logran los siguientes resultados:

Tabla 10. Grado de revelación y divulgación de la información de las universidades oficiales en Colombia

Nº	INSTITUCIÓN	PUNTAJE OBTENIDO	PORCENTAJE OBTENIDO
1	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL	63,5	82,5%
2	UNIVERSIDAD DEL VALLE	55,5	72,1%
3	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD	54,5	70,8%
4	UNIVERSIDAD DE CALDAS	54,0	70,1%
5	UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	51,5	66,9%
6	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	51,0	66,2%
7	UNIVERSIDAD MILITAR-NUEVA GRANADA	48,5	63,0%
8	UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	48,5	63,0%
9	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	47,5	61,7%
10	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PEREIRA - UTP	47,0	61,0%
11	UNIVERSIDAD DE CORDOBA	47,0	61,0%
12	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	44,0	57,1%
13	UNIVERSIDAD DISTRITAL-FRANCISCO JOSE DE CALDAS	43,5	56,5%
14	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL CHOCO-DIEGO LUIS CORDOBA	43,5	56,5%
15	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA - UPTC	43,5	56,5%
16	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	43,5	56,5%
17	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	43,0	55,8%
18	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	41,0	53,2%
19	UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	40,5	52,6%
20	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	39,5	51,3%

21	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	38,0	49,4%
22	UNIVERSIDAD-COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA	37,5	48,7%
23	UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS	37,5	48,7%
24	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	36,5	47,4%
25	UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA	35,5	46,1%
26	UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA-UDEC	33,5	43,5%
27	UNIVERSIDAD DE LA GUAJIRA	32,5	42,2%
28	UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	31,5	40,9%
29	UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	29,0	37,7%
30	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	25,5	33,1%
31	UNIVERSIDAD DE SUCRE	25,0	32,5%
32	ESCUELA NAVAL DE CADETES ALMIRANTE PADILLA	24,0	31,2%

Fuente: Elaboración propia.

Teniendo en cuenta los datos obtenidos, se logra un promedio institucional del 54% en el cumplimiento de las variables planteadas bajo el proyecto de investigación, es decir, que de manera parcial las universidades oficiales revelan en sus sitios web la información a sus grupos de interés. Así mismo, se encuentra que los datos son poco dispersos al encontrar que su desviación estándar es de 9.43%, lo que hace que el comportamiento de las universidades oficiales sea uniforme.

La Universidad Pedagógica obtuvo el mayor puntaje (82.5%), esto indica que la información financiera y no financiera, es revelada con un alto grado de transparencia a los diferentes grupos de interés. Sin embargo, se evidencia que hay otras instituciones como lo es la Escuela Naval de Cadetes, que obtiene resultados poco favorables y, por lo tanto, se demuestra su poco interés por divulgar su información.

De igual forma, llama la atención que las universidades que más revelan su información *on-line* son las de orden territorial y donde solo dos universidades ubicadas en Bogotá se encuentran entre las 10 primeras (Universidad Pedagógica Nacional con un 83% y la Universidad Militar con el 63%).

Conclusiones

Después de haber analizado los datos obtenidos en la búsqueda de información en los sitios web de las universidades oficiales, se llega a las siguientes conclusiones:

El resultado más alto del grado de información revelada obtenida por universidad es de 82,5% y el más bajo se encuentra en 31,2%, lo que indica que no todas las universidades oficiales tienen el mismo interés en revelar la información en sus sitios web, sin dar cuenta de lo previsto en la estrategia de Gobierno en Línea configurada por el gobierno nacional y que tiene alcance en este tipo de instituciones.

Se presume, entonces, que los datos arrojados por el estudio son el resultado de políticas internas de cada universidad, por lo que no se satisface lo expuesto en el marco teórico del proyecto de investigación con respecto a los fundamentos normativos, éticos y teóricos sobre la rendición de cuentas efectiva y la lógica de revelar y divulgar la información haciendo uso de canales de comunicación, como es internet.

En razón del financiamiento público de las universidades oficiales, se esperaría que estas instituciones informaran en mayor medida sobre la generación y uso de sus recursos financieros ante la sociedad, para poder evaluar y ejercer un mayor control social sobre la eficiencia y eficacia a la hora de administrar los recursos públicos. No obstante, los resultados en términos de revelación de la información asociada a este aspecto es parcial y baja en la mayoría de casos.

Así mismo, es necesario que las universidades oficiales como entes transformadores de la sociedad, sean los abanderados de la responsabilidad social y ser pioneras en el uso de las nuevas tecnologías de la información y la comunicación, y de esta manera aprovechar los conocimientos que imparten y los insumos que tienen para mostrar su gestión universitaria, y propiciar un escenario adecuado de rendición de cuentas.

La universidad pública debe procurar adherir a toda la comunidad con sus causas comunes, en cierta medida mediante la transparencia en su rendición de cuentas y plena difusión de la información, lo que le permite ser ejemplo de inclusión, democracia participativa y guía responsable en la sociedad.

En esta medida, se advierte la necesidad de una plena difusión de la información que cumpla los principios constitucionales de transparencia, responsabilidad, eficacia, eficiencia e imparcialidad y participación ciudadana en el manejo de los recursos públicos, además de ser una herramienta eficaz para la lucha contra la corrupción o las prácticas no deseadas en el marco de la gestión de este tipo de instituciones.

2.6 Contribuir en la búsqueda de la información en bases de datos para la redacción del marco teórico y de los antecedentes de investigación.

Se realizó la búsqueda de fuentes de información bibliográfica en las bases de datos de la Universidad de La Salle para efectos de contribuir en el fortalecimiento del marco teórico y antecedentes del proyecto de investigación, considerando los artículos en revistas indexadas que se encuentran en las bases de datos Proquest y Dialnet.

Para efectos de la búsqueda de la información se tomaron palabras claves como: rendición de cuentas en universidades públicas, transparencia en universidades y responsabilidad social en universidades públicas. Como resultado de la indagación, se obtuvo un total de 23 artículos directamente vinculados con la temática del proyecto, como se muestra en la tabla.

Tabla 11. Resultados indagación bases de datos

	ProQuest		Dialnet	
	Encontrados	Vinculados	Encontrados	Vinculados
Transparencia Universidades	495	5	119	5
Rendición de cuentas Universidades Públicas	173	3	21	3
Responsabilidad Social Universidades Públicas	1.224	6	101	1
TOTAL	1.892	14	241	9

Total encontrados	2.133
Total vinculados	23

Fuente: Elaboración propia.

Los artículos indagados y revisados se relacionan en el presente informe en el Anexo 4, en donde se presentan tiene en una carpeta los archivos que se descargaron. A continuación se presentan el listado de referencias bibliográficas encontradas en las bases de datos y las que fueron utilizadas en la redacción del presente informe.

Listado de referencias Bibliográficas

Arboleda, G. (2008). Rendición de cuentas. *En: Evaluación de Políticas Públicas. Santiago de Calí*: AC Editores.

Católico, D., (2012) Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades públicas en Colombia. *Revista Facultad Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 20(1), 57-76.

Católico, D. & Santos, G. (2013) Reseña Bibliográfica sobre Transparencia y rendición de cuentas. *Revista Facultad de Ciencias económicas*, 14(34), 291-298.

Contaduría General de la Nación (2007) Régimen de Contabilidad Pública. República de Colombia. Bogotá D.C.

Congreso de la República (1993) Ley 80. Por la cual se expide el estatuto general de contratación de la Administración Pública.

Congreso de la República (2014) Ley 1712. Por la cual se crea la Ley de transparencia y del derecho de accesos a la información pública nacional y se dictan otras disposiciones.

Congreso de Colombia (2011) Ley 1450. Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo, 2010-2014.

Contraloría General de la República, (2009). Audiencias públicas en la ruta de rendición de cuentas a la ciudadanía de la administración pública nacional. Bogotá D.C.

Corporación Transparencia por Colombia. Índice de transparencia nacional resultados 2011. Bogotá: Colombia. Colección documentos observatorio de integridad. Recuperado el 13 de febrero de 2014, de: <http://www.transparenciacolombia.org.co>

De la Calle Maldona, C., Garcia, J., & Giménez, P. (2007). La formación de la responsabilidad social en la universidad. *Revista Complutense de Educación*, 18(2), 47-66.

De la Torre, R. & Torres, E. (2013) Autonomía Universitaria y Transparencia: Acceso a la información pública y rendición de cuentas. Comentarios en torno al caso mexicano. *Derecom*, (15), 38-53.

Fleet, N., & Rodríguez, E. (2011). Gestión de la información y calidad de las instituciones universitarias: Un estudio empírico en universidades de Chile. *Interciencia*. 36(8), 570-577.

García, A., Quintana, L. (2012). Responsabilidad social ambiental de las universidades Colombianas. *Revista de Investigación Agraria y Ambiental*, 3(2), 123-129.

Garde, R., Rodríguez, M. & López, A. (2012) Divulgación online de información de responsabilidad social en las universidades españolas. *Revista de Educación, Extra* (1), 177-209.

Gómez, F. & Católico, D. (2010). Relación de la presentación de información de negocios *on-line* con las variables financieras en las empresas colombianas. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XVIII, (1), 205-224.

González, B. (2002) Información contable de las universidades y su utilidad para los órganos de control interno. *Tesis Doctoral*, 1-296.

Kent, R. (2007). La transparencia en las universidades: el derecho a la información, la modernización reflexiva y la claudicación de pedagogía crítica. *Revista de Investigación educativa* (4), 1-8.

Las universidades deben revisar su gestión financiera. (2007, 19 de abril). *Noticias financieras*, p. 1.

Larrán, M., & Andrades, F.(2013). Frenos y aceleradores para la implementación de la responsabilidad social en las universidades Españolas. *Prisma Social*, (10), 233-270.

Maldonado, S., Alcántar, V., García, B., & Ramírez, M. (2013). La transparencia de la instituciones públicas de educación superior del Noroeste de México. *Revista Internacional Administración & Finanzas*, 6(4), 73-88.

- Mendoza, D., & Rojano, Y. (2013). Pensamiento estratégico: base para la responsabilidad social en universidades públicas autónomas. *Global Conference on Business & Finance Proceedings*, 8(2), 591-599.
- Ministerio de Educación Nacional, (MEN), (2009). Rendición de cuentas. Recuperado el 13 de febrero de 2014, de: <http://www.mineducacion.gov.co>.
- Murayama, C. (2007) Obligaciones de transparencia en las unviersidaes. *Revista de Investigación educativa* (4), 1-8.
- Moneva, J. & Martín, E. (2010) Universidad y desarrollo sostenible: Análisis de la rendición de cuentas de las universidades del G9 desde un enfoque de responsabilidad social. *Facultad de ciencias económicas y empresariales: Documento de trabajo 2011 (01)*, 1-29.
- Narvaez, E. (2008) Universidad autónoma y rendición de cuentas. *Educere: Revista Venezolana de Educación*, (42), 515-522.
- Núñez, M., & Alonso, I. (2009). La responsabilidad social en el mapa estratégico de la universidades públicas. *Pecunia*, (9), 157-180.
- Ramírez, Y., Santos, J., & Tejada, Á. (2012). Demanda de información sobre capital intelectual en las universidades públicas españolas. *Cuadernos de Gestión*. 12(1), 83-106.
- Ramírez, Y., Santos, J., & Tejada, Á. (2011). Intellectual capital in Spanish public universities: stakeholders' information needs. *Journal of Intellectual Capital*. 12(3), 356-376.

- Ramírez, Y., & Tejada, Á. (2013). Cost-benefit analysis of intellectual capital disclosure: University stakeholders' view/Análisis coste-beneficio de la divulgación de información sobre capital intelectual: visión de los stakeholders universitarios. *Revista de Contabilidad*. 16(2), 106-117.
- Ramírez, Y., & Manzaneque, L. (2013). Caracterización del comportamiento de la universidades Españolas en relación con la divulgación de información sobre intangibles. *Revista de Estudios Regionales*. (97), 15-49.
- Rangel, O., Alvarado, M., Sierra, W., & Ortiz, Á. (2013). Criterios de responsabilidad social: una crítica al comportamiento de las universidades públicas. *Global Conference on Business & Finance Proceedings*, 8(2), 987-991.
- Rodríguez, E., Fleet, N., Pedraja, L., & Rodríguez, J. (2012). Efecto de la calidad de la información sobre la acreditación institucional: un estudio exploratorio en universidades chilenas. *Revista Chilena de Ingeniería*. 20(3), 368-375.
- Ruiz, I. & Soria, M. (2009) Responsabilidad social en las universidades de España. *Razón y palabra: Revista Electrónica en América Latina*.