

Universidad de La Salle

**Ciencia Unisalle**

---

Contaduría Pública

Facultad de Economía, Empresa y Desarrollo  
Sostenible - FEEDS

---

1-1-2014

## **Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades en Colombia, en el marco de rendición de cuentas**

Diana Paola Téllez

*Universidad de La Salle, Bogotá*

Yamile Luis Romero

*Universidad de La Salle, Bogotá*

Follow this and additional works at: [https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria\\_publica](https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica)

---

### **Citación recomendada**

Téllez, D. P., & Luis Romero, Y. (2014). Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades en Colombia, en el marco de rendición de cuentas. Retrieved from [https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria\\_publica/948](https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/948)

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](mailto: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 en Colombia, en el marco de la rendición de cuentas”

## **Pasantes.**

DIANA PAOLA TELLEZ  
YAMILE LUIS ROMERO

## **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 financiera y no financiera de las universidades en Colombia, en el marco de la rendición de cuentas”**

## **Introducción**

En el marco de las reformas que se adelantan a la educación superior, en donde se busca ratificar la autonomía universitaria y posibilitar la sostenibilidad de las universidades en el país, se hace necesario visibilizar la gestión de las universidades para efectos de considerar, por parte de los distintos actores de la sociedad, el uso de los recursos, los avances, los resultados, los logros y las dificultades que pueden llegar a asumir este tipo de instituciones en el desarrollo del servicio público de la educación. Para ello, se requiere que las universidades rindan cuentas a través de la información que se publica sobre los aspectos financieros y no financieros, considerando un canal de comunicación idóneo que permita el mayor acceso y disponibilidad de la información, como es internet.

A partir de lo anterior, la pasantía de investigación se enmarca en la formulación del problema previsto en el proyecto titulado “Revelación y divulgación financiera y no financiera de las universidades en Colombia, en el marco de la rendición de cuentas”, el cual consiste en determinar: ¿Cuál es el grado de revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades oficiales y privadas en Colombia?. En este sentido, la pasantía atenderá esta problemática en el ámbito de las universidades privadas. Para ello, el presente informe da cuenta del desarrollo de la pasantía, considerando los objetivos, metodología y alcance del proyecto de investigación, así como la indagación y análisis de la información de las universidades asignadas y la búsqueda de información bibliográfica, como se expone a continuación.

## **1. Objetivos general y específicos de la pasantía de investigación**

Considerando los objetivos previstos en el proyecto de investigación, la pasantía tiene como objetivo general “Determinar el grado de revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las Universidades Privadas de Colombia”. Para atender este objetivo, 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 privadas en Colombia, a través de sus sitios web.

- Interpretación de la información recolectada de las universidades privadas del país.

Para llevar a cabo los objetivos propuestos, a continuación se expone la metodología y las actividades adelantadas en la pasantía de investigación, las cuales han sido acordadas con el director del proyecto de investigación, profesor Diego Fernando Católico Segura (Anexo 1).

## **2. Metodología y actividades de la pasantía de investigación**

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

Esta actividad supuso la lectura y comprensión del proyecto de investigación titulado “Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades privadas y oficiales en Colombia, en el marco de la rendición de cuentas”, identificando sus objetivos, metodología y marco teórico. En cuanto al objetivo, este se relaciona 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 concerniente a la información de las universidades privadas.

Frente a la metodología, se reconoce que el tipo de investigación es de corte empírico-descriptivo, lo cual significa que se indaga la información directamente de los sitios web de las universidades y se analiza su grado de revelación y divulgación. De igual forma, se identifica la propuesta de un conjunto de variables que tratan los aspectos de gobierno de las universidades, procesos académicos, recursos financieros y presupuestales, responsabilidad social universitaria y navegabilidad, acceso y diseño de los sitios web, con lo cual se construyen dos índices que sirven para interpretar la información obtenida. El primero, es el que aborda el grado de divulgación de los aspectos indagados en el conjunto de las universidades. El segundo, es el grado de revelación y divulgación de la información financiera y no financiera en cada una de las universidades. Estos aspectos son detallados en lo enunciado en el numeral tercero del presente informe.

Finalmente, al observar el marco teórico previsto en el proyecto de investigación, se identifica la necesidad de rendir cuentas por parte de las universidades tanto oficiales como privadas, para efectos de posibilitar una información que permita tomar decisiones y control de los recursos por parte de distintos interesados. Para ello, la revelación y divulgación de la información como concepto y práctica en este tipo de instituciones contribuye a dicho ejercicio de rendición de cuentas (se adjunta proyecto de investigación – Anexo 2).

La información suministrada por las universidades puede surgir de la obligatoriedad o exigencia de entes de control o lineamientos que así lo demanda y que tienen alcance en estas instituciones, o de manera voluntaria, la cual se sustenta en las relaciones entre las universidades y sus distintos grupos de interés. Esta información puede ser publicada o

suministrada a través de medios tradicionales, como son: los periódicos, la televisión, la radio, entre otros; o por medio de canales de comunicación que atienden las nuevas tecnologías de la información y la comunicación, como lo es la internet, y en particular, los sitios web de las universidades. Estos aspectos aquí descritos, serán utilizados para efectos de interpretar los resultados que se obtiene de la indagación de los sitios web de las universidades privadas, como se expone en el numeral tercero del presente informe.

## *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 efectos del diseño del instrumento de captura de los datos que se indagan en los sitios web de las universidades privadas, se consideraron las variables y la forma de valoración de cada una de ellas según lo previsto en el proyecto de investigación. Se construyó una matriz en Excel la cual contiene la relación de las 48 universidades privadas con las 77 variables a indagar, obteniendo posteriormente, nueve cuadros de salida de información: información financiera, gobierno de la institución, procesos académicos (docencia, investigación y extensión), calidad académica, responsabilidad social, diseño, acceso y navegabilidad en el sitio, y el ranking de universidades privadas.

## *2.3. Realización de una prueba piloto de captura de datos sobre dos universidades definidas por el director del proyecto de investigación.*

Para efectos de tener un primer acercamiento a los sitios web de las universidades privadas, se adelantó una prueba piloto que permitió calibrar el instrumento diseñado previamente. Por ello, se indagaron los sitios de dos universidades: Universidad de la Salle y Universidad Militar Nueva Granada. Al escoger una universidad privada y otra oficial, se pudo observar las diferencias y similitudes en la configuración de los sitios web de una y otra.

La prueba piloto consideró las 77 variables a trabajar de acuerdo con los lineamientos propuestos, con lo que se pudo ultimar la puntuación que se iba a tener en cuenta al momento de calificar cada variable y se afinó la manera como cada una de las personas pasantes entendía e indagaba la información en los sitios web de las universidades para efectos de mitigar riesgos de sesgo en la indagación de la información.

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

A partir de lo enunciado en los numerales 2.2. y 2.3., se organiza la información recolectada en la matriz general y en los cuadros de salida, en el archivo que se entrega como Anexo 3 del presente informe.

### **3. Redacción del análisis correspondiente frente a los resultados obtenidos en el marco de la pasantía de investigación.**

El ejercicio de la pasantía considera la metodología y el marco teórico del proyecto de investigación para poder analizar e interpretar los resultados que se obtuvieron de la búsqueda de la información, con el fin de poder determinar el grado de revelación y divulgación de la información financiera y no financiera en las universidades privadas, como se muestra a continuación.

### **Revelación *on-line* de la información financiera y no financiera de las universidades privadas en Colombia**

#### **Introducción**

En los últimos años, la confianza que los diferentes entes públicos y privados generan ante la sociedad colombiana, así como la transparencia con la que llevan a cabo sus procesos, han sido cuestionadas por situaciones de corrupción, fraude o malversación de recursos, lo cual hace que para mitigar dichas situaciones se requiera que las instituciones y empresas rindan cuentas para efectos que sus grupos de interés conozcan de sus actuaciones y se puede restablecer la confianzas en ellas.

A esta situación no escapan las universidades oficiales y privadas en el país, por lo que para evitar las problemáticas enunciadas se debe promover y fortalecer la participación activa y colectiva de los ciudadanos, y el control por parte del Ministerio de Educación Nacional, para que dichas instituciones propicien escenarios de rendición de cuentas.

Se debe considerar, adicionalmente, que la rendición de cuentas cobra sentido en las universidades dado su papel que tienen en la sociedad al prestar un servicio público como es la educación, el cual resulta ser un derecho fundamental y, por lo tanto, los ciudadanos tienen la necesidad de informarse en detalle sobre los aspectos financieros como en aquellos no financieros de estas instituciones, para poder abordar cuestiones, tales como: escoger en qué lugar realizar su formación profesional, conocer los procesos académicos que se efectúan, evaluar la sostenibilidad financiera de la universidad, considerar la calidad de la educación impartida, entre otros asuntos.

La rendición cuentas, aquí planteada, comprende la obligación de informar y justificar las actuaciones de los gestores y de hacerse responsables de las mismas (Sosa, 2011; Arboleda, 2008; Schedler, 1999). Bajo este concepto la información que se revela y publica es fundamental para posibilitar el conocimiento de los distintos actores sobre las actuaciones y uso de recursos de las universidades.

Con el desarrollo de herramientas de transmisión de información masiva como la radio, la televisión y el internet, el ciudadano ahora cuenta con la capacidad de indagar y conocer

datos y procesos sin la limitación espacial de estar a kilómetros de distancia de las entidades y en tiempos casi inmediatos. En este orden de ideas, la internet se convierte en una herramienta fácil de consultar y de acceso masivo, con lo cual las entidades generan mayor confianza ante la sociedad a partir de la divulgación de información tanto financiera como no financiera que realizan.

Las universidades en Colombia se han visto involucradas en un proceso de modernización, en donde el uso de sitios web permite la revelación de la información que preparan sobre sus asuntos financieros, académicos, de gobierno y de responsabilidad social, entre otros; lo que implica un gran flujo de datos que anteriormente se encontraban en medios físicos y que ahora hacen parte de un entorno completamente virtual.

Sin importar si las universidades son públicas o privadas, ya sea por el modelo de Gobierno en Línea<sup>1</sup> o por las exigencias del mundo globalizado y la estrecha relación del internet y el libre mercado<sup>2</sup>, el hecho de mantener actualizados y con información de calidad a dichos escenarios virtuales, ha dejado de ser un lujo o un requisito para las universidades y se ha tornado en un campo absolutamente necesario para posibilitar un ejercicio adecuado de rendición de cuentas.

A partir de lo anteriormente mencionado, y con un énfasis en las universidades de carácter privado, se hace relevante investigar el grado de revelación y divulgación de la información financiera y no financiera por parte de las universidades privadas a través de sus sitios web.

Lo anterior significa la realización de un balance de la cantidad de información con la que dichos entes nutren sus portales web. En este orden de ideas, este documento pretende mostrar un análisis hecho a las diferentes universidades privadas en cuanto a la información *on-line* a partir de un conjunto de variables de información tanto financiera como no financiera en la que se encuentran, por ejemplo, asuntos que tratan sobre el gobierno de la institución, la docencia, la investigación, la extensión, las condiciones de calidad académica, la responsabilidad social, y el acceso y diseño de la página web.

Existen varias motivaciones que dirigirán el esfuerzo de las universidades privadas a enriquecer sus páginas web con diferente información. Desde un enfoque económico y financiero, donde se exige que todas las entidades colombianas den reportes del capital que manejan, garantizando la integridad, coherencia y confiabilidad de la información, se pretende promover un mecanismo efectivo para que el ciudadano pueda indagar sobre la información de su interés. También es un ítem muy importante a considerar a la hora de establecer las motivaciones que llevarían a una universidad privada a fortalecer su imagen y la confianza que generan ante quienes consulten su información, todo esto mediante la actualización de su plataforma web.

---

<sup>1</sup> En el Decreto 2693 de 2012, se plantea la estrategia de “Gobierno en línea”, la cual busca contribuir con la construcción de un Estado más eficiente, más transparente y participativo y que preste mejores servicios con la colaboración de toda la sociedad. Bajo lo allí establecido, se encuentran las universidades oficiales. Sin embargo, las universidades privadas podría revisar dicha estrategia para efectos de considerar la información a publicar en sus sitios web.

<sup>2</sup> “El crecimiento espectacular de internet propulsa la globalización del libre mercado” (Comisión Mundial sobre la Dimensión Social de la Globalización, 2004 )

Además de lo anteriormente descrito, otro enfoque que motiva el interés de revelar y divulgar la información, sería la mejora en la prestación de servicios académicos virtuales, como son los cursos y capacitaciones ofrecidos a personas ajenas a la universidad, tal es el caso de servicios de laboratorio, cursos de extensión, registro para el acceso a actividades propias de las universidades, entre otros. En dicho ámbito la universidad actúa directamente como una “empresa” que ofrece sus servicios específicos, por lo que su capacidad de “oferta” estaría íntimamente ligada con la información que se muestre *on-line*.

En resumen, se hace evidente como existen varios factores por los cuales una buena revelación y divulgación de información financiera y no financiera a través de los sitios web, en el marco de la rendición de cuentas, permitiría un mayor conocimiento sobre las actuaciones de las universidades privadas e influirían en las decisiones de los grupos de interés.

### Metodología para la recolección y análisis de los datos indagados

La investigación al tener un alcance empírico y descriptivo, supone la indagación de la información de las 48 universidades privadas, que se caracterizan por estar ubicadas en distintos departamentos, ciudades y municipios del país, algunas de ellas con influencia de comunidades religiosas y políticas, con diferentes costos de matrículas, o pertenecientes a distintos estatutos sociales del país<sup>3</sup>.

**Tabla 1.** Universidades Privadas Colombianas

Nº	Institución	Página web
1	Universidad de La Salle	<a href="http://www.lasalle.edu.co">http://www.lasalle.edu.co</a>
2	Universidad Metropolitana	<a href="http://www.unimetro.edu.co">http://www.unimetro.edu.co</a>
3	Universidad Simón Bolívar	<a href="http://www.unisimonbolivar.edu.co">http://www.unisimonbolivar.edu.co</a>
4	Universidad Autónoma del Caribe	<a href="http://www.uautonoma.edu.co">http://www.uautonoma.edu.co</a>
5	Universidad del Norte	<a href="http://www.uninorte.edu.co">http://www.uninorte.edu.co</a>
6	Pontificia Universidad Javeriana	<a href="http://www.javeriana.edu.co">http://www.javeriana.edu.co</a>
7	Universidad de Ciencias Aplicadas y Ambientales (UDCA)	<a href="http://www.udca.edu.co">http://www.udca.edu.co</a>
8	Fundación Universidad Autónoma de Colombia (FUAC)	<a href="http://www.fuac.edu.co">http://www.fuac.edu.co</a>
9	Fundación Universidad Central	<a href="http://www.ucentral.edu.co">http://www.ucentral.edu.co</a>
10	Fundación Universidad de Bogotá - Jorge Tadeo Lozano	<a href="http://www.utadeo.edu.co">http://www.utadeo.edu.co</a>

<sup>3</sup> El listado de universidades privadas, se configura a partir de la información prevista en el Ministerio de Educación Nacional.



11	Universidad Santo Tomas	<a href="http://www.usta.edu.co">http://www.usta.edu.co</a>
12	Universidad Externado de Colombia	<a href="http://www.uexternado.edu.co">http://www.uexternado.edu.co</a>
13	Universidad Libre	<a href="http://www.unilibre.edu.co">http://www.unilibre.edu.co</a>
14	Fundación Universidad de América	<a href="http://www.uamerica.edu.co">http://www.uamerica.edu.co</a>
15	Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario	<a href="http://www.urosario.edu.co">http://www.urosario.edu.co</a>
16	Universidad el Bosque	<a href="http://www.unbosque.edu.co">http://www.unbosque.edu.co</a>
17	Universidad Católica de Colombia	<a href="http://www.ucatolica.edu.co">http://www.ucatolica.edu.co</a>
18	Universidad EAN	<a href="http://www.ean.edu.co">http://www.ean.edu.co</a>
19	Universidad la Gran Colombia	<a href="http://www.ulagrancolombia.edu.co">http://www.ulagrancolombia.edu.co</a>
20	Universidad Cooperativa de Colombia	<a href="http://www.ucc.edu.co">http://www.ucc.edu.co</a>
21	Universidad de San Buenaventura	<a href="http://www.usbbog.edu.co">http://www.usbbog.edu.co</a>
22	Universidad de los Andes	<a href="http://www.uniandes.edu.co">http://www.uniandes.edu.co</a>
23	Universidad Antonio Nariño	<a href="http://www.uanarino.edu.co">http://www.uanarino.edu.co</a>
24	Universidad Sergio Arboleda	<a href="http://www.usergioarboleda.edu.co">http://www.usergioarboleda.edu.co</a>
25	Universidad Manuela Beltrán (UMB)	<a href="http://www.umb.edu.co">http://www.umb.edu.co</a>
26	Universidad INCCA de Colombia	<a href="http://www.unincca.edu.co">http://www.unincca.edu.co</a>
27	Corporación Universidad Piloto de Colombia	<a href="http://www.unipiloto.edu.co">http://www.unipiloto.edu.co</a>
28	Universidad Autónoma de Bucaramanga (UNAB)	<a href="http://www.unab.edu.co">http://www.unab.edu.co</a>
29	Universidad de Santander	<a href="http://www.udes.edu.co">http://www.udes.edu.co</a>
30	Universidad Santiago de Cali	<a href="http://www.usc.edu.co">http://www.usc.edu.co</a>
31	Universidad Autónoma de Occidente	<a href="http://www.uao.edu.co">http://www.uao.edu.co</a>
32	Universidad ICESI	<a href="http://www.icesi.edu.co">http://www.icesi.edu.co</a>
33	Universidad Tecnológica de Bolívar	<a href="http://www.unitecnologica.edu.co">http://www.unitecnologica.edu.co</a>
34	Universidad de la Sabana	<a href="http://www.unisabana.edu.co">http://www.unisabana.edu.co</a>
35	Universidad de Ibagué	<a href="http://www.unibague.edu.co">http://www.unibague.edu.co</a>
36	Universidad Católica de Manizales	<a href="http://www.ucm.edu.co">http://www.ucm.edu.co</a>
37	Universidad Autónoma de Manizales	<a href="http://www.autonoma.edu.co">http://www.autonoma.edu.co</a>
38	Universidad de Manizales	<a href="http://www.umanizales.edu.co">http://www.umanizales.edu.co</a>
39	Universidad EAFIT	<a href="http://www.eafit.edu.co">http://www.eafit.edu.co</a>
40	Universidad CES	<a href="http://www.ces.edu.co">http://www.ces.edu.co</a>
41	Universidad Pontificia Bolivariana	<a href="http://www.upb.edu.co">http://www.upb.edu.co</a>
42	Universidad Autónoma Latinoamericana (UNAULA)	<a href="http://www.unaula.edu.co">http://www.unaula.edu.co</a>
43	Universidad de Medellín	<a href="http://www.udem.edu.co">http://www.udem.edu.co</a>

44	Universidad del Sinú – Elias Bechara Zainum (UNISINU)	<a href="http://www.unisinu.edu.co">http://www.unisinu.edu.co</a>
45	Universidad Mariana	<a href="http://www.umariana.edu.co">http://www.umariana.edu.co</a>
46	Universidad Católica de Pereira	<a href="http://www.ucp.edu.co">http://www.ucp.edu.co</a>
47	Universidad Católica de Oriente	<a href="http://www.uco.edu.co">http://www.uco.edu.co</a>
48	Universidad de Boyacá – UNIBOYACA	<a href="http://www.uniboyaca.edu.co">http://www.uniboyaca.edu.co</a>

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

Para el conjunto de universidades listadas, se recopila la información para seis categorías que abarcan los temas de: 1. Información financiera, 2. Gobierno de la institución, 3. Procesos académicos (docencia, investigación y extensión), 4. Información de calidad académica, 5. Responsabilidad social, y 6. Información relativa a la navegabilidad, acceso y diseño de la página web. Estas categorías engloban un total de 77 variables, la cuales fueron evaluadas considerando una puntuación de (0,0) cuando la variable no es expuesta entre la información divulgada en el sitio web de la universidad, (0,5) para cuando se divulga de manera parcial y (1,0) cuando se expone plenamente.

En este orden de ideas, la universidad ideal será aquella que obtiene el máximo puntaje, es decir, 77 puntos, lo que se traduciría en un porcentaje logrado del 100%, al haber obtenido la calificación (1,0) en cada uno de sus indicadores.

Los datos indagados comprende el período 2009 – 2012, dependiendo de la variable a analizar y su recolección se realizó en los meses de mayo a julio de 2013.

Con la anterior información, se obtienen dos índices. Uno de ellos, da cuenta de las variables evaluadas en el conjunto de las universidades privadas, y el otro, permite observar el grado de revelación y divulgación de la información para cada una de las universidades. Estos índices permiten analizar los datos recolectados como se muestra a continuación.

### **Análisis de los resultados obtenidos**

La primera categoría analizada hace alusión a la información financiera, la cual comprende el contenido en el sitio web que aborda los aspectos contables, presupuestales, de control y contratación de las universidades indagadas, como se muestra en la siguiente tabla.

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

<b>Variables indagadas</b>	<b>% Publicación de información</b>
Acceso al presupuesto de la vigencia (2012)	3,13%

Acceso a la ejecución presupuestal (septiembre de 2012)	0,00%
Acceso al presupuesto de vigencias anteriores (2010-2011).	0,00%
Acceso a la ejecución presupuestal de vigencias anteriores (2010-2011).	0,00%
Acceso al Balance General del último año cerrado (2011).	0,00%
Acceso al Estado de Resultados del último año cerrado (2011).	0,00%
Acceso al Estado de Cambios en el Patrimonio del último año cerrado (2011).	0,00%
Acceso al Estado de Flujos de Efectivo del último año cerrado (2011).	0,00%
Acceso a las notas de los estados financieros del último año cerrado (2011).	0,00%
Acceso al Balance General de años anteriores (2009-2010).	1,04%
Acceso al Estado de Resultados (2009-2010).	0,00%
Acceso al Estado de Cambios en el Patrimonio de años anteriores (2009-2010).	0,00%
Acceso al Estado de Flujos de Efectivo de años anteriores (2009-2010).	0,00%
Acceso a las notas de los estados financieros de años anteriores (2009-2010).	0,00%
Acceso al informe de control interno del último año cerrado (2011).	0,00%
Acceso al informe de control interno del último de años anteriores (2009-2010).	0,00%
Acceso al informe de auditoría o de revisoría fiscal del último año cerrado (2011).	0,00%
Acceso al informe de auditoría o de revisoría fiscal de años anteriores (2009-2010).	0,00%
Difusión de información de la contratación con terceros (lineamientos, contratos, ejecuciones, liquidaciones, etc.)	3,13%

Fuente: Elaboración propia.

Para efectos de esta categoría, los resultados generales de las universidades privadas muestran limitaciones en el acceso a la información que da cuenta de las fuentes y usos de sus recursos financieros, así como de los controles que se asumen sobre estos, es decir, que los usuarios de la información no tienen datos que les permitan entender los grados de inversión, los gastos de funcionamiento y la sostenibilidad financiera de las universidades, y no cuentan con los informes de control que dan confianza sobre las cifras expuestas.

Llama la atención que existen algunos casos de universidades que reportan su presupuesto de la vigencia 2012, balance general de años anteriores (2009 – 2011), y la difusión de información sobre la contratación con terceros.

Sin duda, este es un resultado extremadamente bajo, a partir del cual se evidencia como las universidades privadas en Colombia no tienen información financiera *on-line*, esto se puede deber a la falta de políticas estatales que obliguen a los entes privados a publicar dicha información, como hoy en día se exige de las instituciones públicas. Estudios previos, como el desarrollado por Católico (2012) y Martín (2008), sobre la rendición de cuentas en universidades públicas en Colombia y en España, respectivamente, muestran que este tipo de universidades logran mejores resultados en cuanto a la revelación de la información financiera frente a las universidades privadas, como se observa en el presente estudio.

Desde uno de los enfoques inicialmente mencionados, se debe considerar que las IES como entes destinados a cumplir uno de los derechos fundamentales, como lo es la educación, debe dar cuenta de la generación y destinación de sus recursos financieros, en la medida que la educación privada en el país debe seguir un fin filantrópico antes que un fin lucrativo, es decir, que se pueda conocer en que se reinvierten y gastan los recursos que se obtienen de las matrículas o de las donaciones que les hacen terceros.

Es preocupante observar como indicadores trascendentales como los concernientes a la ejecución presupuestal de años anteriores, estado de resultados, estado de flujos de efectivo y acceso al informe de control interno, obtuvieron calificación nula, debido a que dicha información está totalmente ausente en la web. Si bien es cierto, que las universidades privadas gozan de una autonomía, esto no significa que no tengan la responsabilidad de informar sobre sus asuntos de ejecución de ingresos y egresos, sus necesidades de tesorería y los riesgos analizados en cuanto a los procesos de gestión.

De igual forma, la falta de presión o interés por parte del ciudadano común en consultar dicha información financiera, hace difícil que por iniciativa propia estos entes que manejan miles de millones de pesos al año, muestren al público el detalle de sus movimientos financieros.

Como complemento a los datos antes analizados, se presenta la información no financiera, la cual se clasifica en cinco categorías de análisis: gobierno de la Institución, procesos académicos (el cual se subdivide en docencia, investigación y extensión), información de calidad académica, responsabilidad social, información relativa a la navegabilidad, acceso y diseño de la página web.

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

<b>Variables Indagadas</b>	<b>% Publicación de información</b>
Acceso a documentos institucionales como reglamentos y lineamientos institucionales	87,50%
Acceso al Plan de Desarrollo y/o Plan Operativo Anual	43,75%

Acceso al código de buen gobierno	4,17%
Acceso al código de ética y/o de conducta	16,67%
Organigrama de estructura de gobierno	72,92%
Relación nominal y breve reseña de los directivos	15,63%
Acceso al informe o memoria de gestión del Rector	6,25%
Memorias de reunión de los cuerpos colegiados	0,00%

Fuente: Elaboración propia.

Cabe destacar que en dicha categoría, las variables de acceso a documentos institucionales como reglamentos y lineamientos institucionales, y la estructura de gobierno, son destacables en la medida en que se encontró la información en un 87,5% y 72,92%, respectivamente, lo cual se debe a la exigencia que se tiene en la ley 30 de 1992 de darse sus estatutos y reglamentos que orientan el quehacer de las universidades y configurar su estructura de gobierno.

Se considera que algunas universidades privadas avanzan de manera importante en la revelación de la información, al publicar su plan de desarrollo y/o plan operativo anual, pues para el presente estudio se cuenta con una calificación del 43.75%, lo cual indica que existe una voluntad de entregar información que determina los planes y procesos que se proyectan al interior de la institución para dar cumplimiento a sus objetivos en el mediano y largo plazo.

Por otra parte, existen indicadores con resultados muy bajos, como es el caso de memorias de reunión de los cuerpos colegiados y el acceso al código de buen gobierno. Esta información es fundamental para entender la manera en que se configuran las prácticas de gobernabilidad en estas instituciones y se muestran los asuntos discutidos en las reuniones de los consejos superiores y académicos que enmarcan las decisiones frente a los temas académicos y financieros concernientes de cada institución.

En esta misma línea, se continúa con la información asociada con los procesos académicos: docencia, investigación y extensión. En el caso de la docencia, se obtuvieron los siguientes resultados.

**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	95,83%
Descripción de los planes de estudios y programas de asignaturas	93,75%

Enunciación de convocatorias públicas para la contratación docente	14,58%
Relación nominal de programas para la formación docente	8,33%
Descripción de sus instalaciones	33,33%
Acceso y descripción a procesos de admisión	89,58%
Acceso a herramientas tecnológicas y electrónicas que facilitan los procesos académicos (biblioteca virtual, bases de datos, e-learning, entre otros)	95,83%

Fuente: Elaboración propia.

La categoría correspondiente a la docencia, registró uno de los resultados más altos en cuanto a información encontrada en la web. Dicho resultado se acerca mucho más al ideal de revelación de información, en comparación con las otras variables ya analizadas. Estos altos puntajes, se deben a la presencia de ciertos indicadores relacionados con información que es de interés general para el ciudadano y que, por lo tanto, no puede hacer falta en las diferentes páginas web de las universidades.

En esta categoría, se encuentran indicadores como la relación de la oferta de programas de pregrado y posgrado, así como también los planes de estudio de las mismas y los mecanismos de admisión de cada universidad. Sin duda alguna, esto último, es uno de los principales motivos de consulta *on-line* en las páginas de cualquier universidad, sin importar si son de carácter público o privado, al considerar que es la manera que la universidad promociona su oferta académica y facilita la información para realizar un proceso eficiente al momento de la inscripción y matrícula de sus estudiantes.

Otra variable con nota significativa, corresponde al acceso a herramientas tecnológicas y electrónicas que facilitan los procesos académicos, lo que es evidente dada la relación entre dichas herramientas y la información *on-line* de las mismas, ya que entre estas herramientas se encuentran bibliotecas virtuales, bases de datos, *e-learning*, entre otros.

Por otra parte, el indicador con resultado más bajo en esta categoría fue la relación nominal de programas para la formación docente (8,33%), esto no resulta ser deseado ya que los ciudadanos y demás grupos de interés no pueden reconocer los procesos de educación continuada y de capacitación que siguen los docentes para efectos de mejorar la calidad académica de las instituciones.

En el caso del proceso académico de investigación, se obtuvieron los siguientes resultados.

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

<b>Variables indagadas</b>	<b>% Publicación de información</b>
Registro de semilleros de investigación o asistentes de investigación	77,08%
Relación nominal o presentación de las publicaciones y/o trabajos desarrollados por semilleros o asistentes de investigación	73,96%
Relación de las redes de investigación en las que participan los semilleros o asistentes de investigación	68,75%
Enunciación de líneas de investigación institucionales o de los grupos de investigación	73,96%
Enunciación de los grupos de investigación	69,79%
Enunciación de los proyectos de investigación	69,79%
Relación de las redes de investigación en las que participan los grupos o los docentes investigadores	55,21%
Relación de las patentes nacionales e internacionales y los secretos industriales desarrollados en la institución	0,00%
Relación de las revistas o de documentos que utilizan para divulgar los resultados de los procesos de investigación formal	67,71%

Fuente: Elaboración propia.

Con relación a las variables que constituyen el proceso académico de investigación, se abordaron asuntos relacionados con los grupos, los proyectos y las publicaciones, entre otros. En términos generales, se observa que existe interés de las universidades por mostrar el trabajo investigativo ante la sociedad. Sin duda alguna la capacidad investigativa es uno de los ítems más importantes de reconocimiento académico tanto a nivel nacional como internacional; es así, que se evidencia que las universidades privadas se han fortalecido en este campo, obteniendo mayor credibilidad y confianza.

En esta categoría resaltan variables como el registro de semilleros de investigación (77,08%) y las publicaciones y trabajos realizados por dichos semilleros y los grupos investigativos (73,96%). En contraste existen algunos indicadores con calificación baja, como en el caso de la relación de las patentes nacionales e internacionales y los secretos industriales desarrollados en la institución. Si bien es cierto, que las patentes pueden llegar a ser una medida real de la producción científica en una institución, también es conocido que dicha información es demasiado especializada y posiblemente se muestre en forma de artículos de investigación, los cuales están contemplados en otro indicador o que sencillamente las universidades no han logrado obtener patentes o secretos industriales, o es una información ubicada en otros entes más específicos para dicho propósito como la Superintendencia de Industria y Comercio<sup>4</sup>.

<sup>4</sup> La Superintendencia de Industria y Comercio, cuenta en su sitio con un link de "patentes", el cual se puede consultar en: <http://www.sic.gov.co/patentes>

En lo concerniente a secretos industriales es evidente que no es información que se espere encontrar disponible para todo el público, puesto que dichos avances pueden traer consigo tanto beneficios económicos como responsabilidades legales.

En cuanto al ítem final de los procesos académicos, es decir, la extensión, las variables indagadas fueron:

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

<b>Variables indagadas</b>	<b>% Publicación de información</b>
Enunciación de programas y/o actividades de difusión del conocimiento (congresos, cursos, diplomados, seminarios y/o talleres).	95,83%
Enunciación de actividades de servicio tendientes a procurar el bienestar de la comunidad	45,83%
Enunciación de actividades de consultoría	12,50%

Fuente: Elaboración propia.

De las variables expuestas, se resalta lo enunciado de programas y actividades de difusión del conocimiento, lo que comprende la oferta de cursos y diplomados, y la invitación a congresos, seminarios y talleres, siendo esto de gran interés para los ciudadanos al tener la posibilidad de contar con alternativas para actualizarse ante las últimas tendencias y conocimientos en las distintas áreas disciplinares que se encuentran en las universidades.

Cabe resaltar que el indicador relacionado con actividades de consultoría aparece como nulo para gran parte de las universidades, esto muestra, una vez más, como la interacción con agentes externos a la universidad y que suponen flujos financieros no es expuesto mediante información *on-line*, como se evidenció anteriormente en los aspectos financieros propiamente dichos.

La información concerniente a la calidad académica de las instituciones se evaluó mediante las siguientes variables:

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

<b>Variables indagadas</b>	<b>% Publicación de información</b>
Visualización del sello de calidad que certifica la aplicación de normas ISO para la gestión pública o de gestión académica y/o administrativa	31,25%
Relación nominal o identificación de los programas que tienen registro calificado y/o acreditación voluntaria	39,58%



Acceso a los Informes de autoevaluación y autorregulación en el ámbito institucional o de programas	22,92%
Relación de premios o distinciones obtenidos por la institución o la comunidad académica	16,67%
Relación de los resultados de las Pruebas Saber Pro	4,17%
Indicadores de medición de la gestión académica y financiera	0,00%
Acceso al anuario estadístico último año (2011)	0,00%
Acceso al anuario estadístico últimos años (2009-2010)	0,00%

Fuente: Elaboración propia.

Después de la información financiera, aquella relacionada con la calidad académica obtiene los menores resultados en materia de revelación. No obstante, se observa que la variable relacionada con el registro y/o acreditación de los programas logra un nivel intermedio, lo que se debe a que las universidades publican la obtención de dicho reconocimiento por parte del Ministerio de Educación Nacional, al constituirse en un gancho publicitario para atraer a nuevos estudiantes. Es de aclarar que el obtener una nota de 39,58%, puede también explicarse porque no todos los programas han seguido un proceso de acreditación de alta calidad, pero se esperaría que todos divulgaran el número de registro otorgado por el Ministerio y, con ello, dar seguridad de la existencia y cumplimiento de los mínimos requeridos para poder funcionar.

Entre los indicadores con calificación nula, estuvieron los relacionados con información de medición de la gestión académica y financiera, y anuarios estadísticos, una muestra más del bajo interés de las universidades privadas para mostrar información relacionada en cualquier proporción con datos financieros y que permita evaluar su gestión. En esta categoría cerca de 20 universidades tuvieron calificación nula (0%), mostrándose como una gran falencia de la información *on-line*.

En lo que respecta a la responsabilidad social los indicadores estimados fueron los siguientes:

**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	29,17%
Acceso al informe o memoria de responsabilidad social	26,04%
Indicación de los lineamientos observados para la generación del informe o memoria de responsabilidad social	20,83%

Acceso al informe de verificación externa del informe o memoria de responsabilidad social	4,17%
Planes y actividades previstas sobre responsabilidad social	28,13%
Visualización del sello de calidad que certifica la aplicación de normas ISO 14001 y/o 26000	2,08%

Fuente: Elaboración propia.

La universidad contemporánea debe considerar que hoy en día no solo basta con la prestación del servicio de educación a la sociedad, sino que debe incorporar a sus prácticas y actividades la responsabilidad social, es decir, que debe establecer políticas, informar y demostrar su papel ante la sociedad sobre el compromiso con el cuidado del medio ambiente, y el reconocimiento de condiciones sociales favorables para su entorno.

En cuanto al establecimiento de las políticas, las universidades privadas obtienen una calificación del 35.42%; lo que significa un avance importante para algunas universidades en el establecimiento de pautas que enmarcan su compromiso social y el enfoque humanista que declaran, para que de esta manera estudiantes y docentes contribuyan a la sociedad fomentando un desarrollo sostenible que promueve un cambio que se orienta hacia aspectos sociales y que contribuyente al cuidado de los recursos naturales y las formas de trabajo limpias.

No obstante, las universidades a la hora de informar sobre sus actividades y generar sus informes de sostenibilidad, muestran poca evidencia frente a la revelación de información que dé cuenta de lo que se hace. Esta situación limita el acceso a la información que pueda tener los distintos usuarios frente a este tema, generando un vacío informativo ya que no se sabe si esto se debe a la falta de ejecución frente a las políticas establecidas por estas instituciones en esta materia o el poco interés de mostrar los resultados logrados y aspectos por mejorar.

De igual forma, se puede observar que las universidades que informan sobre su desempeño social y ambiental, poco someten dicha información a la verificación por parte de terceros expertos que les permita generar mayor confianza frente a lo que se informa y les posibilite un reconocimiento al obtener una certificación que las distinga de otras universidades.

En este orden de ideas, las universidades privadas que deseen apostarle a un enfoque de responsabilidad social universitaria, tienen un camino amplio por recorrer frente a la evidencia informativa que permita a los distintos usuarios conocer el quehacer en esta materia, lo que le permitirá mejor su reputación en el medio y hasta lograr apoyos externos como del Estado y de donaciones por cuenta de particulares. Esto significa, que las universidades no solo deben presentar la información sobre aspectos como el investigativo o las admisiones, sino que debe exponer aquella información de tipo social y ambiental.

Finalmente, la revelación de información a través de internet demanda la evaluación de los aspectos asociados con la navegabilidad, acceso y diseño de la página web (Gallego, García & Rodríguez, 2009):

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

<b>Variables indagadas</b>	<b>% Publicación de información</b>
Se puede acceder a la información en varios idiomas	51,04%
Se facilitan enlaces para acceder a sitios vinculados con la regulación o gestión académica, evaluación de la calidad o rankings de universidades, entre otros.	44,79%
Se incluye en las páginas la fecha de la última actualización	36,46%
Visualización de contador de visitas al sitio web	8,33%
Dispone de un apartado específico en el que agrupa la información financiera y presupuestal que difunde	4,17%
Dispone de un apartado específico de rendición de cuentas	10,42%
Se facilita un mapa de la Web	75,00%
Incorporación de motores de búsqueda en la página web para facilitar el acceso a la información	77,08%
Se incluyen soportes multimedia como apoyo para la presentación de datos financieros y no financieros	37,50%
Se incorporan recursos que faciliten una correcta impresión de la información	90,63%
Se permite la descarga de archivos que el usuario puede utilizar en diversas aplicaciones informáticas	47,92%
Se facilita la dirección postal y electrónica de contacto de la universidad	94,79%
La seguridad del sitio web está certificada por una entidad independiente y de solvencia	6,25%
Calendario de eventos y procesos académicos	100,00%
Servicios de noticias sobre sus actividades académicas	97,92%
Buzón para preguntas y/o servicio de chat	89,58%
Directorio de funcionarios y/o empleados	97,92%

Fuente: Elaboración propia.

En cuanto a la información relativa a la navegabilidad, acceso y diseño de la página web, en términos generales se observa que las universidades, como se mencionó anteriormente, se preocupan por divulgar lo referente a sus actividades académicas a través de un servicio

permanente de noticias y el calendario de sus actividades, de tal manera que sus comunidades académicas encuentran sitios web que les permiten ser enterados constantemente de las actividades que se programan y realizan.

En un segundo nivel, las universidades a través de sus sitios web buscan proveer una serie de mecanismos que faciliten la navegabilidad y la comunicación, como son facilitar un mapa de la web, motores de búsqueda, dirección postal y electrónica de contacto, servicios de chat y directorio de funcionarios y/o empleados.

Finalmente, no se dispone de apartados específicos para conocer la información financiera y de rendición de cuentas, así como la certificación de autenticidad de los sitios web emitidas por entidades independientes, por lo que se enfatiza en la necesidad de mejorar las condiciones de revelación de información financiera y de confiabilidad de la información expuesta en la web.

Una vez analizada la información de los aspectos revelados, se muestra el segundo índice del estudio, el cual permite conocer el grado de revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades analizadas, con el fin de determinar el grado de avance institucional que han realizado estos entes universitarios con relación a su rendición de cuentas a través de internet.

La nota de este índice, se obtiene de observar el conjunto de las variables indagadas para cada universidad frente al total esperado (77 variables), con lo que se logran las siguientes puntuaciones:

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

Nº	INSTITUCIÓN	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE LOGRADO
1	UNIVERSIDAD EAFIT-	44,0	57,1%
2	UNIVERSIDAD CES	37,0	48,1%
3	UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIANA	35,0	45,5%
4	UNIVERSIDAD DE LA SABANA	35,0	45,5%
5	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES	34,0	44,2%
6	UNIVERSIDAD ICESI	34,0	44,2%
7	UNIVERSIDAD DEL SINU - ELIAS BECHARA ZAINUM - UNISINU -	33,0	42,9%
8	UNIVERSIDAD CATOLICA DE MANIZALES	33,0	42,9%
9	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE BOLIVAR	33,0	42,9%

10	UNIVERSIDAD CATOLICA DE PEREIRA	32,0	41,6%
11	UNIVERSIDAD AUTONOMA LATINOAMERICANA-UNAULA-	31,0	40,3%
12	UNIVERSIDAD INCCA DE COLOMBIA	30,5	39,6%
13	UNIVERSIDAD DE MEDELLIN	30,0	39,0%
14	CORPORACION UNIVERSIDAD PILOTO DE COLOMBIA	30,0	39,0%
15	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE OCCIDENTE	28,0	36,4%
16	UNIVERSIDAD DE LA SALLE	28,0	36,4%
17	UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE	28,0	36,4%
18	COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	28,0	36,4%
19	UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA	28,0	36,4%
20	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA-UNAB-	27,5	35,7%
21	UNIVERSIDAD DE CIENCIAS APLICADAS Y AMBIENTALES UDCA.	26,0	33,8%
22	FUNDACION UNIVERSIDAD AUTONOMA DE COLOMBIA -FUAC-	26,0	33,8%
23	UNIVERSIDAD DEL NORTE	26,0	33,8%
24	UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA	25,5	33,1%
25	UNIVERSIDAD SANTO TOMAS	25,5	33,1%
26	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	25,5	33,1%
27	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	25,0	32,5%
28	UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA	25,0	32,5%
29	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	24,0	31,2%
30	UNIVERSIDAD DE BOYACA UNIBOYACA	23,5	30,5%
31	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	23,0	29,9%
32	UNIVERSIDAD CATOLICA DE ORIENTE	23,0	29,9%
33	FUNDACION UNIVERSIDAD CENTRAL	23,0	29,9%
34	FUNDACION UNIVERSIDAD DE BOGOTA - JORGE TADEO LOZANO	23,0	29,9%
35	UNIVERSIDAD CATOLICA DE COLOMBIA	22,0	28,6%
36	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	21,5	27,9%
37	UNIVERSIDAD EAN	21,0	27,3%
38	UNIVERSIDAD SANTIAGO DE CALI	21,0	27,3%
39	UNIVERSIDAD MANUELA BELTRAN-UMB-	20,5	26,6%

40	UNIVERSIDAD DE MANIZALES	20,0	26,0%
41	UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA	19,5	25,3%
42	UNIVERSIDAD METROPOLITANA	19,0	24,7%
43	UNIVERSIDAD LIBRE	19,0	24,7%
44	UNIVERSIDAD DE SANTANDER	19,0	24,7%
45	UNIVERSIDAD MARIANA	17,0	22,1%
46	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	15,5	20,1%
47	FUNDACION UNIVERSIDAD DE AMERICA	14,5	18,8%
48	UNIVERSIDAD DE IBAGUE	10,0	13,0%

Fuente: Elaboración propia.

Con los datos obtenidos, se logra una nota promedio institucional de 33.61% en el cumplimiento de las variables planteadas en la investigación, lo cual significa que las universidades privadas tienen grados de revelación de información relativamente bajos. Así mismo, se encuentra que los datos son poco dispersos al encontrar que su desviación estándar es de 6.50%, lo que hace que el comportamiento de las universidades privadas sea homogéneo.

Salta a la vista también que el hecho de pertenecer a una orientación religiosa o política específica, no tiene mayor trascendencia a la hora de mostrar información *on-line*, ni siquiera como se podría esperar en el caso de universidades con enfoques éticos y religiosos, en cuanto a responsabilidad social se refiere.

Es de considerar que a pesar de que la Universidad de EAFIT obtuvo el mayor puntaje, no logra la nota deseada ya que no supera el 60% del mismo. Esta situación se agudiza al encontrar que solo esta universidad se encuentra por encima del 50%, es decir, las demás universidades, se encuentran en rangos inferiores. Esto ratifica que las universidades privadas deben trabajar por ser más eficientes en la revelación de la información a través de sus sitios web, propiciando así un mejor escenario de rendición de cuentas ante sus distintos grupos de interés.

## Conclusiones

La gestión académica de las universidades privadas, se orientan bajo una lógica de autonomía universitaria. No obstante, dicha autonomía se debe acompañar de una transparencia en su gestión para lo que la rendición de cuentas se configura en un mecanismo deseado en tanto que los grupos de interés pueden conocer sobre el uso de los recursos, los proyectos planteados, logros alcanzados y aspectos por mejorar.

En este sentido, la presente investigación muestra el grado de revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades privadas en Colombia, considerando la información publicada en sus sitios web y analizando dos índices que se obtiene a partir de la misma.

El primero de ellos, permitió evaluar el grado de revelación de cada una de las variables en el conjunto de las universidades, en donde se evidenció que las universidades publican su información enfocadas en gran medida para “ofertar” sus procesos de admisión y colocar a disposición del público sus reglamentos, calendarios académicos y noticias de sus actividades cotidianas.

Es evidente como el aspecto en cuanto a datos financieros se refiere, es el que menos información online presenta estas universidades. Es de considerar, que en los casos de instituciones en los que no se presente esta situación, se puede deber a políticas internas, dado que no existe “obligación” legal por parte de dichas entidades a mostrar la información financiera en sus sitios web.

Después de la categoría financiera, la categoría concerniente a calidad académica es la que menor resultados evidencia, esto puede deberse a posibles niveles bajos en cuanto a dicho ítem de calidad y por lo tanto, no sea el resultado de una voluntad de publicar dicha información, sino que no se tienen datos al respecto.

Otra categoría que llama la atención es la referida a la responsabilidad social, esto puede ser el reflejo de la ausencia de políticas, informes, auditoria o desarrollo de procesos que demuestren el compromiso frente a la sociedad y el cuidado del medio ambiente, más allá del proyecto educativo y la prestación del servicio de educación por parte de la institución.

Estos resultados, muestran que las universidades no logran grados importantes de revelación y divulgación de la información a través de sus sitios web, lo que se observa al encontrar que solo una universidad obtiene un puntaje superior al 50%, sin superar el 60% de las variables analizadas.

Salta a la vista que el hecho de pertenecer a una orientación religiosa o política específica, no tiene mayor trascendencia a la hora de mostrar información *on-line*, ni siquiera como se podría esperar en el caso de universidades con enfoques éticos y religiosos, quienes normalmente promulgan la búsqueda de la transparencia, la verdad y responsabilidad social.

#### **4. Indagación de referencias bibliográficas vinculadas con el tema de investigación.**

El trabajo consistió en buscar la información bibliográfica en las bases de datos comerciales con las que cuenta la Universidad de La Salle a corte de febrero de 2014. Dicha búsqueda se enfocó en la indagación en tres bases: ProQuest, Scopus y Dialnet plus.

La búsqueda se realizó considerando palabras claves para la temática que se adelanta en el proyecto, la cual fue depurada teniendo en cuenta la relación del título del documento con el problema de investigación. Como resultado se muestra en la siguiente tabla, las palabras claves utilizadas, la cantidad de artículos encontrados y los efectivamente vinculados con la investigación:

**Tabla 11. Resultados indagación bases de datos**

	ProQuest		Scopus		Dialnet plus	
	Encontrados	Vinculados	Encontrados	Vinculados	Encontrados	Vinculados
Rendición de cuentas universitaria	252	5	29	1	32	5
Accountability	1.009.283	0	30.413	0	796	0
Transparency of information on universities	237.990	3	291	0	9	2
Universities disclosure	472.282	1	2.607	0	6	1
Transparencia universitaria	1.843	1	56.306	0	69	1
<b>TOTAL</b>	<b>1.721.650</b>	<b>10</b>	<b>89.646</b>	<b>1</b>	<b>912</b>	<b>9</b>

  

<b>TOTAL ENCONTRADOS</b>	<b>1.812.208</b>
<b>TOTAL VINCULADOS</b>	<b>20</b>

Fuente: Elaboración propia.

De este ejercicio de indagación se obtuvieron 20 referencias bibliográficas relacionadas con el proyecto de investigación, de las cuales se determinó el título, autor, año de publicación, población estudiada, ubicación geográfica, tipo de estudio, técnica de investigación, información analizada, variables abordadas, conclusión y link de la ubicación del artículo.

El listado de las referencias comentadas, se presenta a continuación, siguiendo para ello las condiciones de referenciación expuestas en las normas APA (Segunda edición, 2002). Los artículos recolectados, se adjuntan al presente informe en el Anexo 4.

## Referencias bibliográficas

Albertz, R., Machuca, F., Stefoni, D., Prieto, J., Music, J., Rodríguez, E. & Yutronic, J. (2011) Bases y desafíos de la aplicación de convenios de desempeño en la educación superior de Chile/Basis and challenges of the application of performance agreements in Chilean higher education. *Ingeniare: Revista Chilena de Ingenieria*, 19(1), 8-18.



- Casillas, M., Badillo, J. & Valencia, K. (2007) Razones por la transparencia en la universidad. *Revista CPU-e (Revista de investigación Educativa 4)*.
- 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.
- Comisión mundial sobre la dimensión social de laglobalización (2004). “Por una globalización justa: crear oportunidades para todos”. International Labour Organization. Suiza. Recuperado el 06 de febrero de 2014, de: <http://www.ilo.org/public/english/wcsdg/docs/report.pdf>
- Corral, E., Bravo, L., Valencia, P. & Carrillo, S. (2013) La armonización contable hacia la transparencia y rendición de cuentas en Mexico. *Global Conference on Business and Finance Proceedings*, 8(1), 659-666.
- Córcoles, Y. & Lizano, M. (2013) Caracterización del comportamiento de las Universidades Españolas en relación con la divulgación de información sobre intangibles/Characterization of Spanish Universities behavior in relation to the disclosure of intangibles. *Revista de Estudios Regionales*, (97), 15-49.
- Córcoles, Y., Peñalver, J., & Poncet, Á. (2012). Demanda de información sobre capital intelectual en las universidades públicas Españolas/Information needs on intellectual capital in Spanish Public Universities. *Cuadernos de Gestión*, 12(1), 83-106.
- 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.
- 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.

- Fumero, P. (2012) Sobre la autonomía universitaria/About university autonomy. *Revista de Ciencias Sociales*. 4(138), 93-100.
- Gallego, I., Garcia, I., & Rodríguez, L. (2009) Universities' Websites: Disclosure practices and the revelation of financial information. *International Journal of Digital Accounting Research*, 9, 153-192.
- Garde, R., Rodriguez, M. & Lopez, A. (2012) Divulgación online de información de responsabilidad social en las universidades españolas. *Revista de Educación, Extra* (1), 177-209.
- Hidalgo, T. & Zorilla, L.(2008) “La rendición de cuentas” un instrumento de control de vigencia permanente. *Jornadas universitarias internacionales de contabilidad*.
- Kent, R. (2007) La transparencia en las universidades: El derecho a la información, la modernización irreflexiva y la claudicación de La pedagogía crítica. *Revista CPU-e (Revista de investigación Educativa 4)*.
- Maldonado, S., Enríquez, V., Rivera, B. & Barón, M. (2013) La transparencia de las instituciones públicas de educación superior del Noroeste de México/Transparency of the Mexican public organizations of higher education. *Revista Internacional Administración & Finanzas*, 6(4), 73-88.
- Martin, E. (2008) Rendición de cuentas y eficiencia de la univesidad pública en el proceso de convergencia Europea. *Estudios de Hacienda Pública*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.
- Narvaez, E. (2005) La autonomía universitaria incluye el rendimiento de cuentas. *Noticias Financieras*, 0.
- Narvaez, E. (2008) Universidad autónoma y rendición de cuentas. *Educere: Revista Venezolana de Educación*, (42), 515-522.

- Núñez, M. & Alonso, I. (2010) La responsabilidad social en el mapa estratégico de las universidades públicas. *Pecunia: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, (9), 157-180.
- 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/Effect of quality of information on institutional; accreditation: an exploratory study on Chilean universities. *Ingeniare: Revista Chilena de Ingeniería*, 20(3), 368-375.
- Rodríguez, E., Pedraja, L., Araneda, C., Gonzalez, M. & Rodríguez, J. (2011) El impacto del sistema de aseguramiento de la calidad en el servicio entregado por las universidades privadas en Chile/The impact of the quality assurance system in the service delivered by the; private universities in Chile. *Ingeniare: Revista Chilena de Ingeniería*, 19(3), 409-419.
- Sosa, J. (2011). Transparencia y rendición de cuentas: un ensayo introductorio. Mexico: *Siglo XXI Editores*
- Uribe, A. & Uribe, A. (2012) La alfabetización informacional en las universidades españolas. Niveles de incorporación a partir de la información publicada en los sitios web de sus bibliotecas-CRA1/Information literacy in Spanish universities. Degree of implementation based on library-LRC Website information. *Revista Española de Documentación Científica*, 35(2), 325-345.