

## INFORME AL MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL

### JUSTIFICACIÓN DEL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS DERECHOS PECUNIARIOS POR ENCIMA DEL ÍNDICE DE INFLACIÓN - DECRETO 1075 DE 2015 ARTÍCULO 2.5.3.9.1.1

#### UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUCARAMANGA – UNAB

##### 1. INTRODUCCIÓN

La Universidad Autónoma de Bucaramanga es una Institución dedicada al servicio de la Educación Superior que cuenta con Acreditación de Alta Calidad mediante resolución No. 012987 del 31 de Julio de 2023, convirtiéndose esta en nuestra tercera acreditación consecutiva hasta el año 2029. En 2012 fuimos la primera universidad no oficial del oriente colombiano en obtener la Acreditación de Alta Calidad. En términos de evaluación de la gestión institucional se destaca que la UNAB ha incorporado a su dinámica institucional diversos aprendizajes e innovaciones positivos, derivados de lo que afrontamos durante la pandemia. Entre estos aprendizajes, a nivel académico se destacan la flexibilidad curricular, la combinación de modalidades incorporando tecnología, la adopción de nuevas formas para impulsar la internacionalización y la importancia de apoyar a nuestro cuerpo profesoral en sus capacidades y habilidades digitales, entre otros. Por su parte, a nivel administrativo y financiero resaltan algunos beneficios concretos como los mecanismos de financiación de matrículas, la creación de programas técnicos laborales, concentraciones curriculares a los que internamente denominamos “menores” que tienen el propósito de profundizar o complementar la formación básica o disciplinar para los estudiantes de pregrado en la educación superior y que se sintoniza con la forma en que se requiere conocimiento y experiencias para desarrollar nuevas destrezas y habilidades que aceleran su vinculación laboral y mejoran sus condiciones de vida, la creación del denominado Plan Horizontes el cual es un modelo de otorgamiento de cupos en programas de pregrado presenciales que estimulan el ingreso de nuevos estudiantes y promueve la retención de estudiantes continuos, destinado a jóvenes que sueñan con ser profesionales UNAB y que genuinamente no disponen de los recursos económicos para el pago de las matrículas, beneficios otorgados a los estudiantes por concepto de becas y descuentos cercanos a los \$13.200 millones de pesos estimados para el cierre del año 2023 entre otros.

La modernización de nuestros campus basados en nuevos usos del espacio apoyados en las directrices del Plan de Capitalización de Infraestructura, durante el año 2023 se efectuaron inversiones por valor aproximado de 17.191 millones de pesos lo cual representa un crecimiento de 16.5% frente al valor invertido en 2022, la racionalización de los viajes, el teletrabajo como opción idónea para ciertos equipos de trabajo y la importancia de contar con reservas de caja para financiar inversiones de alto impacto institucional y afrontar riesgos y disrupciones profundas que se puedan volver a presentar, por medio del recién creado Fondo de Reserva Patrimonial, cuyo objetivo principal es el de propender por la generación de ingresos y la obtención de una rentabilidad en el largo plazo, que soporte la misión y operación de la Universidad para el beneficio de las actuales y futuras generaciones a perpetuidad.

## 2. EXCEDENTES DE LA OPERACIÓN Y GENERACIÓN DE CAJA

A continuación, se presentan las cifras financieras de la Universidad del año 2022, la proyección de cierre 2023 y el presupuesto del año 2023 aprobado por la Junta Directiva en sesión del 05 de diciembre de 2023, teniendo en cuenta las decisiones adoptadas en el acta 678 del 31 de octubre de 2023, en la que se aprobó un incremento del 11.48% en el valor del crédito para programas de pregrado, posgrados y demás pecuniarios para el 2024, salvo para los programas de Enfermería, Psicología y Economía que congelan sus precios para los estudiantes de primer ingreso y la Especialización en Seguridad y Salud en el Trabajo la cual disminuye de precio.

	2022	2023 (Pr)*	Var % 2023/22	2024(Ppto)	Var % 2024/23
Matrículas	114,560	125,596	9.63%	148,357	18.12%
Actividad relacionadas con extensión e invest	11,977	5,059	-57.76%	8,825	74.44%
Servicios Universitarios	1,985	2,759		3,224	
Otros Ingresos Relacionados con la Educación	2,719	2,836	4.30%	3,107	9.56%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>131,241</b>	<b>136,250</b>	<b>3.82%</b>	<b>163,513</b>	<b>20.01%</b>
<b>COSTOS</b>	<b>59,717</b>	<b>61,986</b>	<b>3.80%</b>	<b>74,983</b>	<b>20.97%</b>
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>	<b>71,524</b>	<b>74,264</b>	<b>3.83%</b>	<b>88,530</b>	<b>19.21%</b>
MG BRUTO	54.50%	54.51%		54.14%	
Gasto de personal, desarrollo y bienestar	30,220	33,341	10.33%	38,158	14.45%
Honorarios	3,463	2,595	-25.06%	3,336	28.55%
Gastos de viaje	634	898	41.64%	1,283	42.87%
Publicidad y mercadeo	2,634	3,575	35.73%	3,996	11.78%
Servicios Públicos y Privados	5,823	6,792	16.64%	7,856	15.67%
Reparaciones y mantenimiento	2,182	1,736	-20.44%	2,015	16.07%
Depreciaciones y amortizaciones	9,477	10,986	15.92%	12,283	11.81%
Otros gastos	11,714	13,175	12.47%	15,476	17.46%
<b>TOTAL EGRESOS DE LA OPERACIÓN</b>	<b>66,147</b>	<b>73,098</b>	<b>10.51%</b>	<b>84,403</b>	<b>15.47%</b>
<b>EXCEDENTES DE LA OPERACIÓN</b>	<b>5,377</b>	<b>1,166</b>	<b>-78.32%</b>	<b>4,127</b>	<b>253.95%</b>
<b>Generación de Caja (MM\$)</b>	<b>2022</b>	<b>2023 (Pr)*</b>	<b>Var % 2023/22</b>	<b>2024(Ppto)</b>	<b>Var % 2024/23</b>
Excedentes de la operación	5,377	1,166	-78.32%	4,127	253.95%
(+) Depreciaciones y amortizaciones	9,477	10,986	15.92%	12,283	11.81%
(=) EBITDA	14,854	12,152	-18.19%	16,410	35.04%
(-) Inversiones en capital fijo	14,757	17,191	16.49%	16,860	-1.93%
(+) Ingresos Financieros netos	2,109	5,002	137.17%	4,021	-19.61%
(+/-) Variaciones capital de trabajo	5,286	3,986	-24.59%	534	-86.60%
<b>(=) CAJA GENERADA</b>	<b>7,250</b>	<b>4,451</b>	<b>-38.61%</b>	<b>4,105</b>	<b>-7.77%</b>

\*Cifras con que se proyecta cerrar el periodo.

Para el año 2023, la UNAB proyecta una disminución del 78.32% en el excedente operacional, producto a su vez de un aumento en el ingreso que no alcanza a cubrir los incrementos en los gastos del ejercicio (3.82% incremento de ingresos Vs 7.33% incremento en costos y gastos). Nótese que a pesar de que la relación Capex/Ebitda mejora sustancialmente frente al año 2023, la caja generada del ejercicio presente arroja un resultado positivo de \$4.451 millones.

Para el año 2024 se tienen proyectadas inversiones por valor de \$16.860 millones, de los cuales el 46.8% se destinarán para renovar y actualizar parte de la infraestructura de la Universidad, al igual que para la adecuación y modernización de nuevos espacios para la academia y bienestar estudiantil, el 45.1% se destinará hacia la inversión en proyectos tecnológicos y el 8.1% restante para el diseño y obtención de registros calificados de nuevos programas académicos. Cabe aclarar que, con dicho nivel de inversión, el resultado financiero sigue siendo positivo generando una caja proyectada de \$4.105 millones y una relación Capex/Ebitda de 1.03 al final del ejercicio.

### 3. LOS INGRESOS POR MATRÍCULAS

Según el ejercicio presupuestal de la Universidad Autónoma de Bucaramanga, la variación por matrículas para el año 2024 comparada contra el año anterior será de \$ 22.761 millones, equivalente a una variación relativa de un 18.12%. De los \$22.761 millones, el 5.77% corresponde al mayor valor cobrado de los derechos pecuniarios por encima del índice de inflación. Cabe aclarar que el incremento de los ingresos por matrículas es una combinación de variables (número de estudiantes nuevos, número de estudiantes que egresan de la institución, estudiantes nuevos por nuevos programas e incrementos en las tarifas de los servicios académicos) que en su detalle llevan a concluir que, el aumento proveniente de modificaciones en las tarifas por encima del índice de precios al consumidor entre noviembre de 2022 y octubre de 2023 (10,48%) es del 0,91% en promedio para los programas de educación superior ofrecidos por la universidad equivalentes a \$ 1.292 millones y de \$ 22 millones por mayor valor en otros derechos pecuniarios

VALOR PROMEDIO DE INCREMENTO ENCIMA DEL IPC	POSGRADO	PREGRADO	Total general
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES	1.00	0.99	0.99
FACULTAD CIENCIAS SOCIALES, HUMANIDADES Y ARTES	1.00	1.00	1.00
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	0.99	0.56	0.81
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y POLÍTICAS	1.00	0.50	0.81
FACULTAD DE INGENIERÍAS	1.00	0.87	0.90
FACULTAD ESTUDIOS TÉCNICOS Y TECNOLÓGICOS	1.00	1.00	1.00
<b>Total general</b>	<b>0.99</b>	<b>0.86</b>	<b>0.91</b>

A continuación, se presenta el detalle del mayor valor cobrado por facultad y otros cobros por derechos pecuniarios:

FACULTADES	INCREMENTO POR MAYOR VALOR
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	\$ 644.60
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES	\$ 183.86
FACULTAD DE INGENIERÍAS	\$ 155.35
FACULTAD CIENCIAS SOCIALES, HUMANIDADES Y ARTES	\$ 145.86
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y POLÍTICAS	\$ 99.08
FACULTAD ESTUDIOS TÉCNICOS Y TECNOLÓGICOS	\$ 63.12
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>\$ 1,291.86</b>

<b>MAYOR VALOR COBRADO POR DERECHOS PECUNIARIOS</b>	<b>\$ 22.15</b>
---	-----------------

<b>MAYOR VALOR COBRADO POR INCREMENTO EN TARIFAS</b>	<b>\$ 1,314.02</b>
--	--------------------

*Cifras en millones de pesos*

#### 4. JUSTIFICACIÓN Y DETALLE DEL INCREMENTO EN LAS TARIFAS POR ENCIMA DEL IPC

Durante el año 2021 la UNAB realizó un ejercicio serio y documentado sobre las necesidades reales de inversión identificándose en el corto plazo un déficit de 20.320 m2 cuyo costo estimado ronda los **\$60.951 millones** de pesos, razón suficiente para fortalecer el plan maestro de infraestructura. Para el año 2024, se proyecta una inversión de \$7.896 millones de los cuales el 16.64% se planea cubrir con el incremento del valor de los derechos pecuniarios por encima del índice de inflación (\$1.314 millones) valor que se destinará a los siguientes proyectos:

- 1) Remodelación de la biblioteca: cabinas de voz y off y zona atención a usuarios con una inversión estimada de \$614 millones
- 2) Suministro e instalación de mobiliario para zona de estudio y cafetería: con una inversión estimada de \$450 millones
- 3) Remodelación batería baños piso 5 etapa I con una inversión estimada de \$250 millones

PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	Ppto. 2024	Mayor valor cobrado en derechos pecuniarios	% Participación
INFRAESTRUCTURA	\$ 7,896	\$ 1,314	16.64%
TECNOLOGÍA	\$ 7,611		
INSTRUMENTOS MUSICALES	\$ 70		
REGISTROS CALIFICADOS, DISEÑOS Y	\$ 832		
VIRTUALIZACIÓN Y REDISEÑO DE PROGRAMAS	\$ 450		
<b>TOTAL INVERSIÓN</b>	<b>\$ 16,859</b>	<b>\$ 1,314</b>	<b>7.79%</b>

*Cifras expresadas en millones de pesos*