


	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

Auditoria N°.	059	Fecha de Emisión del Informe	Día	27	Mes	08	Año	2019
---------------	-----	------------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

SEGUIMIENTO EJECUCION PRESUPUESTAL SEGUNDO TRIMESTRE VIGENCIA 2019

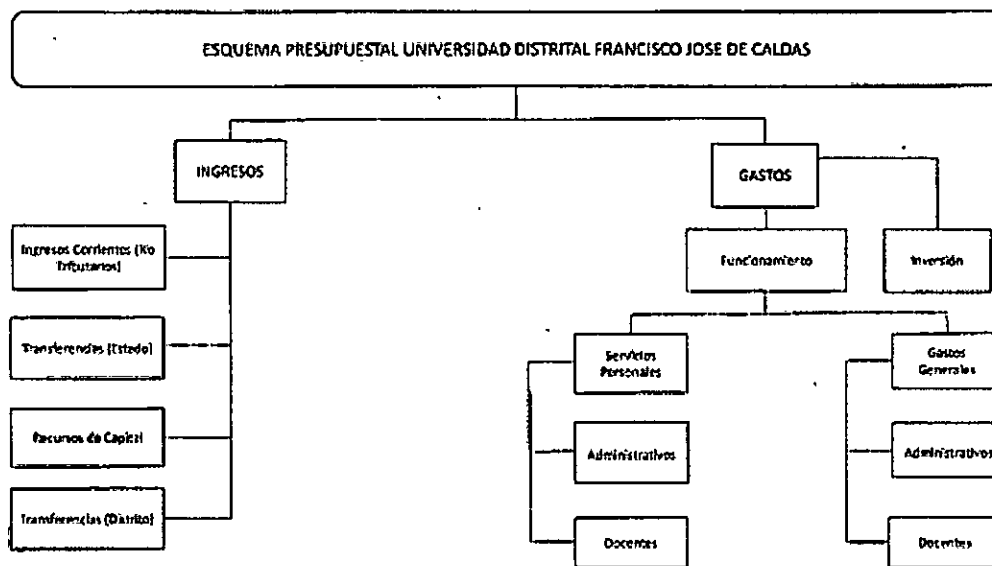
Proceso/ Dependencia	Vicerrectoría Administrativa y Financiera	Líder:	Sección Presupuesto Oficina Asesora de Planeación y Control
		Responsable:	Franklin Wilches Reyes Carlos Ramón Bernal Echeverry
Objetivo:	Verificar las condiciones de efectividad e integridad de la ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas durante el segundo trimestre de 2019, con el propósito de determinar que se ajuste a la normatividad existente así como la observancia de la aplicación de las disposiciones legales.		
Alcance:	Se realiza específicamente a la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos por el periodo comprendido entre abril, mayo y junio de 2019, para ello se revisó las operaciones económicas que tienen trascendencia en la normatividad y sus modificaciones del Presupuesto de Rentas e Ingresos Gastos e Inversiones, a la delegación de Competencias Contractuales, Ordenación del Gasto y el pago de unos rubros de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.		
Criterios:	<p>Para el desarrollo del seguimiento se reseñó la siguiente normatividad:</p> <p>Normatividad externa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley 648 del 22 de marzo de 2001 del Congreso de la República "Por la cual se autoriza la emisión de la Estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas - 50 años". • Ley 1825 del 05 de enero de 2017 del Congreso de la República "Autorízase al Concejo Distrital de Bogotá, D. C., para que haga modificaciones al acuerdo mediante el cual se autorizó la emisión de la Estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas, cincuenta (50) años, ampliando el alcance en lo pertinente al recaudo y distribución conforme a la presente ley". • Circular Conjunta 002 de 06 de julio de 2018, de la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá y la Secretaría de Planeación "Guía de Ejecución Seguimiento y Cierre Presupuestal 2018 y Programación Presupuestal 2019" • Proyecto de Acuerdo No. 520 del 03 de diciembre 2018 del Concejo de Bogotá, Distrito Capital "Por el cual se expide el 		

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

Resultados

1. ASPECTOS GENERALES

El seguimiento se realiza de acuerdo al Programa Anual de Auditorias y Seguimientos 2019, aprobado por el Comité Coordinador del Sistema de Control Interno de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, en su plan de acción la Oficina Asesora de Control Interno incluyó el seguimiento a la Sección de Presupuesto en la que se analiza la ejecución del segundo trimestre de 2019.





Grafica 1 Fuente: Elaboración propia y guía Oficina Asesora de Planeación y Control UDFJC.

El análisis a la ejecución presupuestal del recaudo de rentas e ingresos a junio de 2019 de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, se realizó con los insumos del "Informe de Gestión 2019 Seguimiento a la Ejecución Presupuestal abril a junio 2018-2019" de la Sección de Presupuesto y la oficina Asesora de Planeación y Control (2018). Así mismo, el Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto a junio de las vigencias 2018-2019. Se tomaron pruebas sustantivas de detalle sobre las transacciones y saldos para la obtención de evidencias relacionadas con la validez y el tratamiento presupuestal para determinar eventuales errores que estén implicados en este proceso.

OBSERVACION

El informe que generaba la Oficina Asesora de Planeación y Control sobre el análisis mensual de la ejecución presupuestal (Informe de Ejecución Presupuestal) se encuentra desactualizado desde el mes de agosto de 2018, dado que en la consulta realizada a la

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

página web de la OAPC correspondientes a los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre es el mismo publicado que pertenece al mes de agosto de 2018.



Programación Presupuestal	
Vigencia 2019	
Vigencia 2018	
<ul style="list-style-type: none"> • <u>Resolución del Consejo Superior Universitario por la cual se aprueba el Presupuesto para la vigencia 2018</u> • <u>Resolución 004 de modificación del Presupuesto para la vigencia 2018</u> • <u>Resolución 015 de modificación del Presupuesto para la vigencia 2018</u> • <u>Resolución 027 de modificación del Presupuesto para la vigencia 2018</u> • <u>Presentación del Presupuesto 2018 al Consejo Superior Universitario</u> • <u>Documento de Presupuesto 2018 – Presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones 2018</u> • <u>Plan de Cuentas 2018 – Definición de los Rubros que hacen parte del Presupuesto 2018 de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas</u> • <u>Informe de Ejecución Presupuestal 2017</u> • <u>Informe de Ejecución Presupuestal Enero 2018</u> • <u>Informe de Ejecución Presupuestal Febrero 2018</u> • <u>Informe de Ejecución Presupuestal Marzo 2018</u> • <u>Informe de Ejecución Presupuestal Abril 2018</u> • <u>Informe de Ejecución Presupuestal Mayo 2018</u> • <u>Informe de Ejecución Presupuestal Junio 2018</u> • <u>Informe de Ejecución Presupuestal Julio 2018</u> • <u>Informe de Ejecución Presupuestal Agosto 2018</u> • <u>Informe de Ejecución Presupuestal Septiembre 2018</u> • <u>Informe de Ejecución Presupuestal Octubre 2018</u> • <u>Informe de Ejecución Presupuestal Noviembre 2018</u> • <u>Informe de Ejecución Presupuestal Diciembre 2018</u> 	

Programación Presupuestal	
Vigencia 2019	
<ul style="list-style-type: none"> • <u>Matriz elaboración de plan de acción y necesidades 2019 (actualizado 02/agosto/2018)</u> • <u>Instructivo para la elaboración de la matriz de plan de acción y necesidades</u> • <u>Formato sugerido propuesto para la elaboración de proyectos (actualizado 15/08/2018)</u> • <u>Resolución 038 de 2018 " Por la Cual se aprueba el presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas de la vigencia 2019"</u> • <u>Anexo 1. Plan de cuentas (actualizado 26/06/2019)</u> 	

Fuente: Oficina Asesora de Planeación y Control. Programación Presupuestal. Tomado de <http://planeacion.udistrital.edu.co:8080/programacion-presupuestal>

Se recurrió para este seguimiento técnicas de prueba de doble propósito para las auditorías financieras, teniendo en cuenta que el objetivo es un seguimiento se verificó o comprobó la razonabilidad y confiabilidad de la información.

Para el corte del 30 de junio de 2019 el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, incluyendo sus respectivas modificaciones tuvo una apropiación total de \$361.014.189.765, que en relación al presupuesto de Gastos e Ingresos al cierre del 30 de junio del 2018 fue de \$313.171.991.000, lo cual presenta un aumento

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

tanto en la variación absoluta de \$47.842.198.765, que equivalente a una variación relativa del 15.28%, de acuerdo al análisis comparativo entre los diferentes periodos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas correspondiente al periodo 2019:

Código	Concepto	Valor
2.1.	INGRESOS CORRIENTES (No Tributarios)	29.874.715.000
2.2	TRANSFERENCIAS (Nación)	24.390.829.000
2.4	RECURSOS DE CAPITAL	34.229.601.765
2.5	TRANSFERENCIAS ADMINISTRACIÓN CENTRAL	272.519.044.000
	TOTAL	361.014.189.765

Tabla 1 Fuente: Informe de Gestión Seguimiento a la Ejecución Presupuestal abril a junio 2019 División de Recursos Financieros-Sección de Presupuesto UDFJC.

2. EJECUCION PRESUPUESTAL



En el seguimiento se describe de manera general y particular del comparativo de los ingresos y de los gastos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se analiza el nivel de recaudo según las principales fuentes de recursos de Ingresos Tributarios y No Tributarios, transferencias y recursos de capital; se puntualiza el presupuesto por sus usos de gastos de funcionamiento e inversión, de acuerdo a la última Resolución No. 008 del 10 de Mayo de 2019 del Consejo Superior Universitario "Por la cual se afectan modificaciones al Presupuesto de Gastos e Inversiones y al Plan de Cuentas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la Vigencia 2019".

3. RENTAS E INGRESOS

A continuación se presenta el Presupuesto definitivo de Ingresos 2018 - 2019, en el cual se detallan las diferentes fuentes de recursos e ingresos:

INGRESOS		2018			2019		
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDADO	% Ejecución	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDADO	% Ejecución
CORRIENTES	Tributarios	30.000.000.000	15.914.339.988	53,05%	-	-	-
	No Tributarios	31.309.757.000	16.254.565.540	51,92%	29.874.715.000	15.675.705.781	52,47%
	Subtotal	61.309.757.000	32.168.905.528	52,47%	29.874.715.000	15.675.705.781	52,47%
TRANSFERENCIAS NACIÓN	Nación	27.834.746.000	19.209.865.582	69,01%	24.390.829.000	14.337.581.849	58,78%
RECURSOS DE CAPITAL	Recursos Balance y Otros	5.351.472.000	3.234.349.540	60,44%	34.229.601.765	30.984.710.946	90,52%
TRANSFERENCIAS ADMINISTRACIÓN CENTRAL	Aporte Ley 30, Estampillas Pro-UD	218.676.016.000	102.784.930.213	47,00%	272.519.044.000	100.771.957.943	36,98%
TOTAL EN CIFRAS		313.171.891.000	167.398.060.862	50,26%	361.014.189.765	161.769.966.518	44,81%
PORCENTAJE DE EJECUCION INGRESOS		50,26%			44,81%		

Tabla 2 Fuente: Informe de Gestión Seguimiento a la Ejecución Presupuestal abril a junio 2019 División de Recursos Financieros-Sección de Presupuesto UDFJC.

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

3.1. INGRESOS CORRIENTES

En el Informe de Gestión 2019 "Seguimiento a la Ejecución Presupuestal abril a Junio de 2019", se afirma que el valor acumulado de Ingresos Corrientes No Tributarios a junio de 2019 es de \$15.675.705.781, que corresponde al 52.47%; comparado con el mismo periodo del año 2018 con un recaudo de \$16.254.565.540 equivalente al 51.92%; con un aumento del 0.55%, a pesar que el presupuesto tuvo una disminución para el 2019.

Realizados los cálculos por parte de esta Oficina, con la información del Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto para los periodos 2018 y 2019, no presentan diferencias.

OBSERVACION



Se aprecia que para el cierre del primer trimestre hasta el cierre del segundo trimestre del 2019, solo hubo un recaudo de \$2.674.321.152 que corresponde a un aumento del 17.06% de su ejecución, resultado que se da debido a que estos ingresos se caracterizan por ser estacionarios.

Se advierte que, este ingreso es relativo debido a su origen (Venta de Bienes y Servicios como Inscripciones, Matriculas, Carnets, Servicios de Sistematización Derechos de Grado, Cursos de Vacaciones, Certificados de Notas y de Estudios, Diplomas y Actas de Grado), los cuales no son fijos, sin embargo confrontando los resultados de recaudo correspondientes al corte a Junio de 2019 (\$15.675.705.781) con el mismo periodo de la vigencia 2018 (\$11.939.433.153), se presenta un aumento con una variación absoluta de \$3.736.272.628, correspondientes a una variación relativa del 31.29%.

3.2. INGRESOS TRANSFERENCIAS NACION

Realizando el análisis del "Informe de Gestión 2019 Seguimiento a la Ejecución Presupuestal abril a Junio de 2019", se hace referencia al valor acumulado de Ingresos por transferencias de la Nación a junio de 2019 que corresponde a \$14.337.581.849, con un recaudo del 58.78%; comparado con el mismo periodo del año 2018 con un recaudo de \$19.209.865.582 equivalente al 69.01%, presentó una disminución del 10.23%; se realizaron los respectivos cálculos por parte de esta Oficina con la información del Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto para los periodos 2018 y 2019, los cuales no presentan diferencias.

Los recursos de la Nación corresponden a una apropiación \$24.390.829.000 para la vigencia 2019 de la estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia (Ley 1697 de 2013, artículos No. 86 y 87 de la Ley 30 de 1992 y el 10% del valor de las votaciones Ley 403 de 1997), para la fecha de corte con relación a las doceavas partes se ha cumplido con el recaudo de este ingreso.

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

OBSERVACION

Los Numerales (3.1. – 3.2.), relacionados con la ejecución de recaudo presupuestal de ingresos en este informe para la vigencia 2019, es menor que la vigencia 2018; como resultado de la disminución en la planeación presupuestal; que puede traer como consecuencia el incumplimiento de algunas las obligaciones institucionales.

3.3. INGRESOS TRANSFERENCIAS ADMINISTRACION CENTRAL

La principal fuente de ingresos de la Universidad Distrital Francisco José Caldas son las transferencias del Distrito que ascienden a \$272.519.044.000 para la vigencia 2019, con un cumplimiento a junio de 2019 de giros de recursos asignados por parte de la administración central de \$100.771.957.943 el cual representa una ejecución presupuestal en una variación relativa de 36.98% y un saldo por recaudar de \$171.747.086.057, analizado desde esta perspectiva, el recaudo de las doceavas partes se encuentra en déficit.

En relación al ítem anteriormente descrito y de acuerdo a la Ejecución Presupuestal, con base al “Informe de Gestión 2019 de Seguimiento a la Ejecución Presupuestal”, correspondiente al periodo comprendido entre abril a junio de la misma vigencia, al confrontarlo con el mismo periodo del año 2018 se obtuvo un recaudo de \$102.784.930.213, equivalente a un 47.00%; es decir, se presentó una disminución del 10.03%.

Se realizaron los cálculos por parte de esta Oficina con la información del Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto para los años 2018 y 2019, los cuales no presenta diferencia.



Para la vigencia 2019 están presupuestados los Ingresos Tributarios “Estampilla Pro Universidad Distrital Ley 1825 de 2017” por valor de \$30.000.000.000 pero para esta vigencia hacen parte del rubro de las transferencias del Distrito, para el mes de junio se recaudó un valor de \$8.659.573.000 con un porcentaje de ejecución presupuestal del 28.87% que analizado desde el punto de vista de las doceavas partes del recaudo ésta se encuentra en déficit

OBSERVACION

La disminución de transferencias por parte de la administración central puede traer como consecuencia el incumplimiento de obligaciones, la no realización de actividades de la institución o el traslado para el último trimestre de la vigencia 2019.

3.4. INGRESOS RECURSOS DE CAPITAL

A continuación se presenta el Presupuesto definitivo de Ingresos de Recursos de Capital 2019

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

RECURSOS DE CAPITAL	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	%Ejecución
RECURSOS DEL BALANCE	11.301.201.189	11.301.201.189	100,00%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	965.349.000	264.878.408	27,44%
EXCEDENTES FINANCIEROS	16.489.326.296	16.489.326.296	100,00%
REINTEGROS	5.473.725.280	2.929.305.053	53,52%
TOTALES	34.229.601.765	30.984.710.946	90,52%

Tabla 3 Fuente: Informe de Gestión Seguimiento a la Ejecución Presupuestal abril a junio 2019 División de Recursos Financieros-Sección de Presupuesto UDFJC.

Los recursos de capital que constituyen la segunda fuente de ingresos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2019, con una ejecución de \$30.984.710.946 a junio de 2019, lo que representa una ejecución presupuestal del 90.52% frente a lo planeado de \$34.229.601.765 destacándose el recaudo del 100% de los recursos del balance y los excedentes financieros que ascendió a un valor presupuestado de \$16.489.326.296 y \$11.301.201.189 respectivamente.

Dentro de los recursos de capital hacen parte los reintegros de IVA, de acuerdo al “artículo 92 Ley 30 de 1992” y el fondo de préstamos vivienda ordinarios de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas que para el mes de junio de la vigencia 2019 asciende a la suma de \$2.929.305.053 que corresponde a una ejecución presupuestal del 53.52% del total de lo presupuestado que suma un valor de \$5.473.725.280 analizadas las doceavas partes cumple con su ejecución de recaudo.



El recaudo por concepto de rendimientos financieros que hace parte de los recursos de capital, que se encuentra presupuestado para la presente vigencia por la suma \$965.349.000 que al corte de junio de 2019 ha recaudado \$264.878.408 corresponde a un porcentaje de ejecución presupuestal del 27.44% de cumplimiento que es relativo con las fechas de vencimiento de sus inversiones y pago de intereses.

OBSERVACION

La ejecución de los ingresos de Recursos de Capital ha sido eficiente por parte de los responsables de la gestión de recaudo; con una variación relativa del 90.52% y unos ítems de Reintegros y Rendimientos Financieros con características porcentuales razonables y coherentes.

4. GASTOS E INVERSION

A continuación se presenta el Presupuesto definitivo de Gastos 2019

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

Código	Concepto	Valor
3	GASTOS	361.014.189.765
3-01	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	308.913.409.296
3-01-001	GASTOS DE PERSONAL	174.833.442.647
3-01-002	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	71.689.558.649
3-01-003	GASTOS DIVERSOS	993.205.000
3-01-004	DISMINUCIÓN DE PASIVOS	58.772.093.000
3-01-005	TRANSFERENCIAS CTES. DE FUNCIONAMIENTO	2.625.110.000
3-03	INVERSIÓN	52.100.780.469

Tabla 4 Fuente: Informe de Gestión Seguimiento a la Ejecución Presupuestal abril a junio 2019 División de Recursos Financieros-Sección de Presupuesto UDFJC.

El análisis que se hace a la Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversiones a junio de 2019 de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, se realizó con los insumos del "Informe de Gestión 2019 Seguimiento a la Ejecución Presupuestal abril a junio 2019" y a la información del Sistema de Presupuesto - Ejecución Presupuesto - Informe de Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones y el Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto a junio de las vigencias 2018-2019, se realizaron pruebas de cumplimiento para determinar y comprobar la efectividad de la ejecución presupuestal y en el desarrollo del análisis de las pruebas escogidas se verificó si los procedimientos son los adecuados, si se están ejecutando y realizando de manera correcta.



4.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

A continuación se presenta el Presupuesto definitivo de Gastos de Funcionamiento 2018 - 2019

GASTOS	2018			2019		
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	% Ejecución	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	% Ejecución
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO*	207.692.923.000	118.898.756.816	57,25%	308.913.409.296	158.451.510.880	51,29%
Gastos de Personal	156.132.879.000	85.497.292.942	54,76%	174.833.442.647	81.440.708.596	46,58%
Adquisición de Bienes y Servicios	49.331.404.128	32.673.052.257	66,23%	71.689.558.649	42.935.130.317	59,89%
Gastos Diversos	2.228.639.872	728.411.617	32,68%	993.205.000	458.752.725	46,19%
Disminución Pasivos-Cesantías				850.000.000	253.530.176	29,83%
Disminución Pasivos-Pensiones *	63.958.516.000	32.317.801.799	50,53%	57.922.093.000	32.886.105.118	56,78%
Transferencias de Funcionamiento *				2.625.110.000	477.283.948	18,18%

Tabla 5 Fuente: Informe de Gestión Seguimiento a la Ejecución Presupuestal abril a junio 2019 División de Recursos Financieros-Sección de Presupuesto UDFJC.

El presupuesto vigente de gastos a junio de 2019 ascendió a \$361.014.189.765 el cual tuvo un incremento de \$47.842.198.765 que representa un porcentaje del 15.28%, comparado con el valor definitivo y aprobado del Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

Universidad Distrital Francisco José de Caldas con corte a junio 2018 y una apropiación de \$313.171.991.000.

4.1.1. El valor acumulado de ejecución de gastos de funcionamiento a junio de 2019 es de \$158.451.510.880 con una ejecución del 51.29%, sobre una partida presupuestal de \$308.913.409.296, que cotejado con el periodo de junio del 2018 cuyo saldo de ejecución corresponde a un valor de \$118.898.756.816 sobre una partida presupuestal de \$207.692.923.000 y con una ejecución del 57.25%, presenta una disminución en la ejecución de gastos de funcionamiento del 5.96% evidenciando la prudencia que se ha tenido por parte de los ordenadores del gasto.

4.1.2. La ejecución de gastos de personal contenido en los gastos de funcionamiento a junio de 2019 fue de \$81.440.708.596 con una de ejecución del 46.58%, de una partida presupuestal de \$174.833.442.647, que confrontado con el periodo de junio del 2018 cuyo saldo de ejecución corresponde a un valor de \$85.497.292.942 sobre una partida presupuestal de \$156.132.879.000 y una de ejecución del 54.76%, presenta una disminución en la ejecución de gastos de funcionamiento del 8.18% evidenciando la prudencia que se ha tenido por parte de los ordenadores del gasto.

4.1.3. La ejecución de gastos de adquisición de bienes y servicios contenido en los gastos de funcionamiento a junio de 2019 fue de \$42.935.130.317 con una ejecución del 59.89% de una partida presupuestal de \$71.689.558.649. que comparado con el periodo de junio del 2018 cuyo saldo de ejecución corresponde a un valor de \$32.673.052.257 sobre una partida presupuestal de \$49.331.404.128 y con un porcentaje de ejecución del 66.23%, presenta una disminución en la ejecución de gastos de funcionamiento del 6.34%.



OBSERVACION

A pesar de disminuir en la ejecución del gasto para este ítem en los dos periodos analizados se evidencia que se ha ejecutado por encima del 50% cuando todavía faltan dos trimestres de ejecución presupuestal en el 2019.

4.1.4. Los gastos diversos con una partida presupuestal de \$993.205.000 que corresponden a impuestos prediales y de vehículos 2019 y que al mes de junio de 2019 tiene un valor de \$458.752.725 que corresponde a una de ejecución del 46.19%.

OBSERVACION

De acuerdo al calendario tributario vigencia 2019 de la Secretaria de Hacienda del Distrito para la tenía como vencimiento para los Impuestos Prediales último plazo sin descuento 21 de junio 2019 e Impuestos Vehículos último plazo sin descuento 28 de junio 2019, por lo que se verifico que al corte de este seguimiento ya se han pagado el 100% correspondiente a estos impuestos, igualmente se presupuestó una partida por valor de \$20.000.000 para multas y sanciones por lo que se presume que este rubro presupuestal no va a tener mayor

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO		Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control		Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control		Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

ejecución en los dos trimestres venideros por lo que puede ser susceptible modificación y de reclasificación presupuestal.

4.1.5. La ejecución de gastos de disminución de pasivos de cesantías contenido en los gastos de funcionamiento a junio de 2019 fue de \$253.530.176 con una ejecución del 29.83% de una partida presupuestal de \$850.000.000.

OBSERVACION

La exigua ejecución se presenta debido a que su origen fue como resultado de una modificación del presupuesto en mayo de 2019 y se creó este rubro presupuestal.

4.1.6. La ejecución de gastos de disminución de pasivos de pensiones contenido en los gastos de funcionamiento a junio de 2019 fue de \$32.886.105.118 con una ejecución del 56.78% de una partida presupuestal de \$57.922.093.000.

4.2. ANALISIS EJECUCION PORCENTUAL CONSIDERABLE DE GASTOS

Una vez examinado el resultado de la ejecución de gastos e inversión se hace el análisis a rubros con porcentaje de ejecución de más del 50% para el segundo trimestre de la presente vigencia.



4.2.1. El rubro "Factores Constitutivos de salario – Factores salariales especiales Código 3-1-1-01-01-02-0003 Prima semestral" presenta una ejecución de la totalidad de la obligación correspondiente en el 88.36% de lo presupuestado. El rubro contiene un saldo por ejecutar de gastos por \$723.054.038 susceptible de modificación y/o de reclasificación presupuestal, este rubro esta en superávit

4.2.2. teniendo en cuenta que ya se pagó la totalidad del compromiso.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	PORCENTAJE	SALDO
3-1-1-01-01-02-0003	Prima semestral	6.213.510.000	-	6.213.510.000	5.490.455.962	88,36%	723.054.038

4.2.3. El rubro "Contribuciones inherentes la nómina – Aportes a la seguridad social en pensiones Código 3-1-1-01-02-02-0001 Aportes a la seguridad Social en salud pública" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 99.87%.

4.2.4. El rubro "Contribuciones inherentes a la nómina - Aportes Cesantías Código 3-1-1-01-02-03-0001 Aportes de cesantías a fondos Públicos" presenta una ejecución del 88.00% con un saldo pendiente de ejecución presupuestal de gastos de \$941.061.109.

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO		Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control		Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control		Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	PORCENTAJE	SALDO
3-1-1-01-02-02-0001	Aportes a la seguridad social en salud pública	7.211.701.000	(6.299.176.200)	912.524.800	911.351.409	99,87%	1.173.391
3-1-1-01-02-03-0001	Aportes a cesantías a fondos públicos	8.571.570.000	(731.833.000)	7.839.737.000	6.898.675.891	88,00%	941.061.109

4.2.5. El rubro "Factores constitutivos de salario – Factores salariales comunes Código 3-1-1-02-01-01-0001 Sueldo básico" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 61.33%,

El rubro "Factores constitutivos de salario – Factores salariales comunes Código 3-1-1-02-01-01-0009 Prima de servicios" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 98.90%.



El rubro "Factores constitutivos de salario – Factores salariales comunes Código 3-1-1-02-01-01-0011 Prima de vacaciones" presenta una ejecución presupuestal de gasto del 63.44%.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	PORCENTAJE	SALDO
3-1-1-02-01-01-0001	Sueldo basico	26.914.877.000	7.377.843.112	34.292.720.112	21.032.092.042	61,33%	13.260.628.070
3-1-1-02-01-01-0009	Prima de servicios	849.991.000	138.535.884	988.526.884	977.628.492	98,90%	10.898.392
3-1-1-02-01-01-0011	Prima de vacaciones	951.991.000	155.102.916	1.107.093.916	702.382.917	63,44%	404.710.999

4.2.6. El rubro Contribuciones inherentes a la nómina – Aportes a cesantías Código 3-1-1-02-02-03-0001 Aportes de cesantías a fondos públicos" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 63.44%.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-1-02-02-03-0001	Aportes de cesantías a fondos públicos	2.141.979.000	348.982.546	2.490.961.546	1.580.361.495	910.600.051	63,44%

4.2.7. El rubro "Factores constitutivos de salario – Factores salariales comunes Código 3-1-1-03-01-01-0008 Prima de Vacaciones" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 54.18%.

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO		Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control		Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control		Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-1-03-01-01-0008	Prima de vacaciones	48.855.000	-	48.855.000	26.468.497	22.386.503	54,18%

4.2.8. El rubro "Factores constitutivos de salario - Factores salariales especiales Código 3-1-1-03-01-02-0001 Prima de antigüedad" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 59.09%.

4.2.9. El rubro "Factores constitutivos de salario - Factores salariales especiales Código 3-1-1-03-01-02-0002 Prima de semestral" se ha ejecutado la totalidad de la obligación correspondiente al 87.33% de lo presupuestado, el rubro contiene un saldo por ejecutar de \$26.928.620 susceptible de modificación y/o reclasificación presupuestal.



CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	PORCENTAJE	SALDO
3-1-1-03-01-02-0001	Prima de antigüedad	105.042.000	-	105.042.000	62.068.769	59,09%	42.973.231
3-1-1-03-01-02-0002	Prima semestral	120.509.000	92.000.000	212.509.000	185.580.380	87,33%	26.928.620

4.2.10. El rubro "Contribuciones inherentes a la nómina - Aportes a la seguridad social en salud Código 3-1-1-03-02-02-0001 Aportes a la seguridad Social en Salud Pública" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 99.27%.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-1-03-02-02-0001	Aportes a la seguridad social en salud publica	118.849.000	(100.849.000)	18.000.000	17.868.480	131.520	99,27%

4.2.11. El rubro "Materiales y suministros - Productos alimenticios, bebidas y tabaco, textiles, prendas de vestir y productos de cuero Código 3-1-2-02-01-01-0006 Dotación (prendas de vestir y calzado)" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 82.99%.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-01-01-0006	Dotacion (prendas de vestir y calzado)	80.000.000	-	80.000.000	66.389.754	13.610.246	82,99%

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

4.2.12. El rubro "Materiales y suministros – Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo) Código 3-1-2-02-01-02-0002 Pasta o pulpa, papel y productos de papel; impresos y artículos relacionados" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 89.60%.



CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-01-02-0002	Pasta o pulpa, papel y productos de papel impresos y artículos relacionados	250.000.000	155.000.000	405.000.000	362.898.275	42.101.725	89,60%

4.2.13. El rubro Materiales y suministros – Productos metálicos Código 3-1-2-02-01-03-0009 Equipo de transporte (partes, piezas y accesorios)" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 99.99%.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-01-03-0009	Equipo de transporte (partes, piezas y accesorios)	77.000.000	-	77.000.000	76.989.850	10.150	99,99%

4.2.14. El rubro "Adquisición de servicios – Servicios de venta y distribución, alojamiento, servicio de suministro de comidas y bebidas, servicios de transporte y servicios de distribución de electricidad gas y agua. Código 3-1-2-02-02-01-0001 Alojamiento, servicios de suministros de comidas y bebidas" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 68.10%.

4.2.15. El rubro "Adquisición de servicios – Servicios de venta y distribución, alojamiento, servicio de suministro de comidas y bebidas, servicios de transporte y servicios de distribución de electricidad gas y agua. Código 3-1-2-02-02-01-0006-001 Alojamiento, servicios postales y de mensajería" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 97.55%.

 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO		Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control		Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control		Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	PORCENTAJE	SALDO
3-1-2-02-02-01-0001	Alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas	873.305.000	116.523.303	989.828.303	674.041.933	68,10%	315.786.370
3-1-2-02-02-01-0006-001	Servicio de Mensajería	50.000.000	-	50.000.000	48.775.245	97,55%	1.224.755

4.2.16. El rubro "Adquisición de servicios – Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing Código 3-1-2-02-02-02-0001-009 Servicio de seguro obligatorio de accidentes de tránsito (SOAT)" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 65.99%.



CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-02-02-0001-010	Servicios de seguro obligatorio de accidentes de tránsito (SOAT)	-	12.000.000	12.000.000	7.919.150	4.080.850	65,99%

4.2.17. El rubro "Adquisición de servicios – Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing Código 3-1-2-02-02-02-0002-009 Servicios de alquiler o arrendamiento con o sin opción de compra relativos a bienes inmuebles no residenciales propios o arrendados" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 63.65%.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-02-02-0002-001	Servicios de alquiler o arrendamientos con o sin opción de compra relativos a bienes inmuebles no residenciales propios o arrendados	2.137.331.000	152.212.782	2.289.543.782	1.457.402.440	832.141.342	63,65%

4.2.18. El rubro "Adquisición de servicios – Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing Código 3-1-2-02-02-02-0003-005 Derechos de uso de productos de propiedad intelectual y otros productos similares" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 77.62%.

[Handwritten signature]

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-02-02-0003-005	Derechos de uso de productos de propiedad intelectual y otros productos similares	222.657.000	321.327.493	543.984.493	422.259.456	121.725.037	77,62%

4.2.19. El rubro "Adquisición de servicios – Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0002-001 Servicios de documentación y certificación jurídica" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 69.43%.

4.2.20. El rubro "Adquisición de servicios – Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0002-0003 Otros servicios Jurídicos n.c.p." presenta una ejecución presupuestal de gastos del 87.60%.



CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-02-03-0002-001	Servicios de documentación y certificación jurídica	1.013.372.000	-	1.013.372.000	703.555.043	309.816.957	69,43%
3-1-2-02-02-03-0002-003	Otros Servicios Jurídicos	429.338.000	(3.365.788)	425.972.212	373.149.076	52.823.136	87,60%

4.2.21. El rubro "Adquisición de servicios – Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0003-001 Servicios de consultoría en administración y servicios de gestión, servicios de tecnología de la información" la ejecución que para el segundo trimestre de la presente vigencia sobresalen por ser del 86.33%; se presentaría una deficiencia en la planeación presupuestal de estos rubros o se comprometió este rubro apropiando fondos para la ejecución del presupuesto en estos ítems.

El rubro "Adquisición de servicios – Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0003-002 Servicios de tecnología de la información (TI) de consultoría apoyo" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 81.09%.

El rubro "Adquisición de servicios – Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0003-003 Servicios de diseño y desarrollo en la tecnología de la información (TI)" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 88.67%.

El rubro "Adquisición de servicios – Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0003-004 Servicios suministro de la infraestructura de hosting y de tecnología de la información" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 90.32%.

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

El rubro "Adquisición de servicios - Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-0003-007 Servicios de ingeniería" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 96.76%.

El rubro "Adquisición de servicios - Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0003-008 Servicios científicos y otros servicios técnicos" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 98.40%.

El rubro "Adquisición de servicios - Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0003-012 Servicios fotográficos y servicios de revelado fotográfico" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 53.90%.

El rubro "Adquisición de servicios - Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0003-013 Otros servicios profesionales y técnicos n.c.p." presenta una ejecución presupuestal de gastos del 97.58%.



El rubro "Adquisición de servicios - Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0004-006 Servicios de bibliotecas y archivos" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 9.11%.

El rubro "Adquisición de servicios - Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0005-001 Servicios de protección (guardas de seguridad)" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 79.93%.

El rubro "Adquisición de servicios - Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0005-002 Servicios de limpieza general" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 72.32%.

El rubro "Adquisición de servicios - Servicios prestados a las empresas u servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0006-004 Servicios de mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de transporte" presenta una ejecución presupuestal de gastos del 82.50%.



Handwritten signature

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO		Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control		Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control		Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-02-03-0003-001	Servicios de consultoría en administración y servicios de gestión servicios de tecnología de la información	12.065.460.000	1.276.692.892	-	13.342.152.892	11.517.962.971	1.824.189.921	86,33%
3-1-2-02-02-03-0003-002	Servicios de tecnología de la Información (TI) de consultoría y apoyo	843.994.000		(16.228.277)	827.765.723	671.270.867	156.494.856	81,09%
3-1-2-02-02-03-0003-003	Servicios de diseño y desarrollo de la tecnología de la Información (TI)	665.927.000		(60.345.541)	605.581.459	536.969.116	68.612.343	88,67%
3-1-2-02-02-03-0003-004	Servicios de suministros de Infraestructura de hosting y de tecnología de la Información (TI)	77.483.000		(10.000.000)	67.483.000	60.949.344	6.533.656	90,32%
3-1-2-02-02-03-0003-007	Servicios de Ingeniería	704.561.000	-	(417.008.872)	287.552.128	278.247.000	9.305.128	96,76%
3-1-2-02-02-03-0003-008	Servicios científicos y otros servicios técnicos	1.004.091.000	48.468.331		1.052.559.331	1.035.724.771	16.834.560	98,40%
3-1-2-02-02-03-0003-012	Servicios fotográficos y servicios de revelado fotográfico	37.828.000		(10.000.000)	27.828.000	15.000.000	12.828.000	53,90%
3-1-2-02-02-03-0003-013	Otros servicios profesionales y técnicos n.c.p.	4.351.996.000	385.704.261	-	4.737.700.261	4.622.996.483	114.703.778	97,58%
3-1-2-02-02-03-0004-006	Servicios de bibliotecas y archivo	1.365.177.000	-	1.365.177.000	1.365.177.000	1.216.502.490	148.674.510	89,11%
3-1-2-02-02-03-0005-001	Servicios de protección guardas de seguridad	8.448.841.000	1.977.731.538	-	10.426.572.538	8.333.887.628	2.092.684.910	79,93%
3-1-2-02-02-03-0005-002	Servicios de limpieza general	3.940.998.000	1.017.855.237	-	4.958.853.237	3.586.108.353	1.372.744.884	72,32%
3-1-2-02-02-03-0006-004	Servicios de mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de transporte	672.673.000	(572.673.000)	-	100.000.000	82.499.999	17.500.001	82,50%

4.2.22. El rubro "Adquisición de servicios – Servicios administrativos de gobierno Código 3-1-2-02-02-04-0001-003 Aseo" presenta ejecución presupuestal de gastos de 58.52%.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-02-04-0001-003	Aseo	100.000.000	16.000.000	116.000.000	67.881.030	48.118.970	58,52%

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

El análisis de las partidas presupuestales relacionadas anteriormente, tiene como característica que los compromisos y sus giros pueden ser mayores a lo planeado y presupuestado, lo que incide que la ejecución de algunos rubros se esté agotando; como consecuencia se estaría sobrejercutando un presupuesto deficitario y como consecuencia algunas partidas no cumplirían con el principio de Anualidad presupuestal.

4.3. ANALISIS EJECUCION PORCENTUAL REDUCIDO DE GASTOS

Una vez examinado el resultado de la ejecución de gastos e inversión se hace el análisis a rubros con un porcentaje mínimo de ejecución presupuestal de gastos para el segundo trimestre de la presente vigencia.

4.3.1. El rubro "Factores constitutivos de salario – Factores salariales comunes Código 3-1-1-01-01-01-0010 Prima de Navidad" presenta una ejecución presupuestal de gastos de 0.11%, debido a su fecha de pago.



4.3.2. El rubro "Factores constitutivos de salario – Factores salariales comunes Código 3-1-1-01-01-01-0011 Prima de vacaciones" presenta una ejecución presupuestal de gastos de 1.14%, debido a su fecha de pago.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-1-01-01-01-0010	Prima de Navidad	6.817.460.000	-	6.817.460.000	7.831.833	6.809.628.167	0,11%
3-1-1-01-01-01-0011	Prima de Vacaciones	4.101.064.000	-	4.101.064.000	46.953.456	4.054.110.544	1,14%

4.3.3. El rubro "Remuneración no constitutiva de factor salarial Código 3-1-1-01-03-05 Reconocimiento por permanencia en el servicio público - Bogotá D.C." presenta una ejecución presupuestal de gastos de 0.47% debido a su fecha de pago.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-1-01-03-05	Reconocimiento por permanencia en el servicio publico - Bogota D.C.	-	225.967.095	225.967.095	1.070.138	224.896.957	0,47%

4.3.4. El rubro "Factores constitutivos de salario – Factores salariales comunes Código 3-1-1-03-01-01-0007 Prima de Navidad" no presenta ejecución presupuestal de gastos debido a su fecha de pago.

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-1-03-01-01-0007	Prima de Navidad	178.351.000	-	178.351.000	-	178.351.000	0,00%

4.3.5. El rubro "Remuneración no constitutiva de factor salarial Código 3-1-1-03-03 Reconocimiento por permanencia en el servicio público - Bogotá D.C." no presenta ejecución presupuestal de gastos debido a su fecha de pago.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-1-03-03-03	Reconocimiento por permanencia en el servicio publico - Bogota D.C.	353.310.000	(225.957.095)	127.352.905	-	127.352.905	0,00%



4.3.6. El rubro "Activos fijos - Maquinaria y equipo Código 3-1-2-01-01-01-0002 Equipos de información computación y telecomunicaciones (TIC)" no presenta ejecución presupuestal de gastos.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-01-01-01-0002	Equipos de informacion computacion y telecomunicaciones (TIC)	57.091.000	-	57.091.000	-	57.091.000	0,00%

4.3.7. El rubro "Materiales y suministros - Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo Código 3-1-2-02-01-02-0008 Muebles, otros bienes transportables n.c.p." no presenta ejecución presupuestal de gastos.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-01-02-0008	Muebles, otros bienes transportables n.c.p.	17.738.000	-	17.738.000	-	17.738.000	0,00%

4.3.8. El rubro "Materiales y suministros - Productos metálicos Código 3-1-2-02-01-03-0007 Equipos y aparatos de radio, televisión y comunicaciones" no presenta ejecución presupuestal de gastos.

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO		Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control		Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control		Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-01-03-0007	Equipos y aparatos de radio, television y comunicaciones	19.350.000	(17.387.000)	1.963.000	-	1.963.000	0,00%

4.3.9. El rubro "Adquisición de servicios – Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing Código 3-1-2-02-02-02-0001-007 Servicios de seguros de vehículos automotores" no presenta ejecución presupuestal de gastos.

4.3.10. El rubro "Adquisición de servicios – Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing Código 3-1-2-02-02-02-0001-008 Servicios de seguros contra incendio terremoto y sustracción" presenta una ejecución presupuestal de gastos de 0.34%.



4.3.11. El rubro "Adquisición de servicios – Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing Código 3-1-2-02-02-02-0001-009 Servicios de seguros generales de responsabilidad civil" no presenta ejecución presupuestal de gastos.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-02-02-0001-007	Servicios de seguros de vehiculos automotores	-	14.250.000	-	14.250.000	-	14.250.000	0,00%
3-1-2-02-02-02-0001-008	Servicios de seguros contra incendio terremoto y sustraccion	2.162.205.000	-	(581.504.000)	1.580.701.000	5.311.436	1.575.389.564	0,34%
3-1-2-02-02-02-0001-009	Servicios de seguros generales de responsabilidad civil	-	555.254.000	-	555.254.000	-	555.254.000	0,00%

4.3.12. El rubro "Servicios prestados a las empresas y servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0003-005 Servicios de gestión de Red e infraestructura de (TI)" no presenta ejecución presupuestal de gastos.

4.3.13. El rubro "Servicios prestados a las empresas y servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0003-006) Servicios de arquitectura de planeación urbana y ordenación del territorio; servicios de arquitectura paisajista" no presenta ejecución presupuestal de gastos.

[Handwritten signature]

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO		Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control		Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control		Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-02-03-0003-005	Servicios de gestion de Red e infraestructura de (TI)	136.986.000	(60.167.726)	76.818.274	-	76.818.274	0,00%
3-1-2-02-02-03-0003-006	Servicios de arquitectura de planeacion urbana y ordenacion del territorio;servicios de arquitectura paisajista	66.228.000	-	66.228.000	-	66.228.000	0,00%

4.3.14. El rubro "Servicios prestados a las empresas y servicios de producción Código 3-1-2-02-02-02-03-0004-004 Servicios de telecomunicaciones a través de internet" no presenta ejecución presupuestal de gastos.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-02-03-0004-004	Servicios de telecomunicaciones a traves de internet	1.428.019.000	(221.051.397)	1.206.967.603	-	1.206.967.603	0,00%



4.3.15. El rubro "Servicios prestados a las empresas y servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0006-001 Servicios de mantenimiento y reparación de productos metálicos elaborados excepto maquinaria y equipo" no presenta ejecución presupuestal de gastos.

4.3.16. El rubro "Servicios prestados a las empresas y servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0006-002 Servicios de mantenimiento y reparación de maquinaria de oficina y contabilidad" no presenta ejecución presupuestal de gastos.

4.3.17. El rubro "Servicios prestados a las empresas y servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0006-005 Servicios de mantenimiento y reparación de otra maquinaria y otro equipo" no presenta ejecución presupuestal de gastos.

4.3.18. El rubro "Servicios prestados a las empresas y servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0006-008 Servicios de mantenimiento y reparación de equipos y aparatos de telecomunicaciones" no presenta ejecución presupuestal de gastos.

4.3.19. El rubro "Servicios prestados a las empresas y servicios de producción Código 3-1-2-02-02-03-0006-011 Servicios de mantenimiento y reparación de ascensores y escaleras mecánicas" no presenta ejecución presupuestal de gastos.

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO		Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control		Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control		Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-1-2-02-02-03-0006-001	Servicios de mantenimiento y reparación de productos metálicos elaborados excepto maquinaria y equipo	403.604.000	-	(125.000.000)	278.604.000	-	278.604.000	0,00%
3-1-2-02-02-03-0006-002	Servicios de mantenimiento y reparación de maquinaria de oficina y contabilidad	165.753.000	-		165.753.000	-	165.753.000	0,00%
3-1-2-02-02-03-0006-005	Servicios de mantenimiento y reparación de otra maquinaria y otro equipo	524.883.000	588.651.475		1.113.534.475	-	1.113.534.475	0,00%
3-1-2-02-02-03-0006-008	Servicios de mantenimiento y reparación de equipos y aparatos de telecomunicaciones	101.064.000	-		101.064.000	-	101.064.000	0,00%
3-1-2-02-02-03-0006-011	Servicios de mantenimiento y reparación de ascensores y escaleras mecánicas	1.093.093.000	-	(643.093.000)	450.000.000	-	450.000.000	0,00%

Se presentan deficiencias en la planeación presupuestal que requiere revisión y corrección, sin perjuicio de la necesidad de una modificación y reclasificación.



Se debe propender con el principio de anualidad según el cual “el año fiscal comienza el 1º de enero y termina el 31 de diciembre de cada año” (1), que busque garantizar un oportuno control y obligue a que la planificación presupuestal incluya la operatividad y que se realice en el periodo ejecutado.

4.4. INVERSION

GASTOS	2018			2019		
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	% Ejecución	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	% Ejecución
Directa	41.332.216.000	4.902.353.189	11,86%	51.368.382.189	6.389.259.963	12,44%
Transferencia Inversión	188.336.000	83.300.000	44,23%	732.398.280	0	0,00%

Tabla 6 Fuente: Informe de Gestión Seguimiento a la Ejecución Presupuestal abril a junio 2019 División de Recursos Financieros- Sección de Presupuesto UDFJC.

El análisis de este uso de los recursos es de gran importancia, debido a que por medio de este se financian los programas y proyectos más importantes para la Universidad Francisco José de

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

Caldas y son de relevancia teniendo en cuenta el impacto directo sobre el bienestar de los estudiantes.

Inversión Directa en esta aparte se analiza la ejecución y los giros realizados por este concepto que contempla una partida presupuestal de \$51.368.382.189 y una ejecución a junio de 2019 de \$6.389.259.963 con un porcentaje de ejecución del 12.44%.

Las transferencias para inversión tienen una partida presupuestal de \$732.398.280, del cual no ha tenido ejecución a la fecha de corte de junio de 2019.

4.4.1. ANALISIS EJECUCION PORCENTUAL CONSIDERABLE DE INVERSION

El rubro "Desarrollo y fortalecimiento doctorados y maestrías Código 3-3-2-15-01-08-0389-119 Acceso con calidad a la educación superior" presenta una ejecución de inversión del 58.88%.



CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-3-2-15-01-08-0389-119	Acceso con calidad a la educación superior	1.500.000.000	259.511.593	1.759.511.593	1.035.951.859	723.559.734	58,88%

El rubro "Atención y promoción para la excelencia académica APEA Código 3-3-2-15-01-08-7535-119 Acceso con calidad a la educación superior" presenta una ejecución de inversión del 68.91%.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-3-1-15-01-08-7535-119	Aceso con calidad a la educación superior	280.957.000	-	280.957.000	193.613.520	87.343.480	68,91%

El rubro "Fomento y desarrollo de entornos virtuales Código 3-3-2-15-01-08-7539-119 Acceso con calidad a la educación superior" presenta una ejecución de inversión del 60.08%.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-3-1-15-01-08-7539-119	Aceso con calidad a la educación superior	225.000.000	106.411.584	331.411.584	199.125.360	132.286.224	60,08%

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

4.4.2. ANALISIS EJECUCION PORCENTUAL REDUCIDO DE INVERSION

Una vez examinado el resultado de la ejecución de gastos e inversión se hace el análisis a rubros con un porcentaje mínimo de ejecución para el segundo trimestre de la presente vigencia.

4.4.2.1 El rubro "Construcción nueva sede Universitaria Ciudadela el porvenir - Bosa Código 3-3-1-15-01-08-0379-119 Acceso con calidad a la educación superior" no presenta ejecución presupuestal de inversión.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-3-1-15-01-08-0379-119	Acceso con calidad a la educacion superior	4.586.224.000	1.896.286.259	6.482.510.259	32.600	6.482.477.659	0,00%

4.4.2.2. El rubro "Dotación de laboratorios Universidad Distrital Código 3-3-1-15-01-08-4149-119 Acceso con calidad a la educación superior" no presenta ejecución presupuestal de inversión.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-3-1-15-01-08-4149-119	Acceso con calidad a la educacion superior	6.000.000.000	2.075.129.409	8.075.129.409	49.647.430	8.025.481.979	0,61%



4.4.2.3. El rubro "Transferencias Inversión - transferencias corrientes no clasificadas en otra partida Código 3-3-2-05-07-08 Fondo prestamos empleados (Universidad Distrital)" " no presenta ejecución presupuestal de inversión.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO JUNIO 2019	SALDO	PORCENTAJE
3-3-2-05-07	Fondo prestamos empleados (Universidad Distrital)	149.145.000	583.253.280	732.398.280	-	732.398.280	0,00%

Se evidencia deficiencias en los procesos de planeación y ejecución presupuestal que no se verá reflejado en la adquisición de bienes y servicios necesarios en la inversión.



Conclusiones

- En términos generales, el comportamiento de la ejecución presupuestal de recaudo de ingresos se ha realizado en forma razonable por concepto de fuentes rentas e ingresos y estuvo acorde a lo presupuestado, a excepción de la entidad de la Administración Central cuyo porcentaje de ejecución de ingresos fue del 36.98%, el cual presentan un recaudo

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

menor al esperado para la vigencia, siempre y cuando se analizara por las doceavas partes; como consecuencia podría haber sido insuficiente para atender las necesidades de la comunidad estudiantil; además se ve reflejado en el porcentaje inversión del 12.44%.

- Por concepto de ingresos no tributarios por la venta de bienes y servicios que brinda de la universidad Francisco José de Caldas que con corte a junio de 2019 y cuyo porcentaje de recaudo fue del 52.47% es relativo debido a que son estacionarios y se percibe durante tres periodos en el año lectivo.
- Los recursos de capital por concepto de reintegros de IVA y el fondo de préstamos vivienda ordinarios, rendimientos financieros con corte al segundo trimestre de 2019, con un porcentaje de ejecución presupuestal del 53.59%, mejoró en su recaudo con respecto al periodo anterior analizado.
- Los Ingresos Tributarios por concepto de Estampilla Pro Universidad Distrital con un porcentaje bajo en su ejecución presupuestal de recaudo del 28.87%, cuya finalidad de acuerdo a la normatividad será la construcción, adecuación y modernización de la infraestructura universitaria y a los estudios y diseños requeridos para esta finalidad; además de la dotación, modernización tecnológica, apoyo a la investigación, apoyo a programas de bienestar estudiantil, subsidios estudiantiles y desarrollo de nuevos campus universitarios de la Universidad Francisco José de caldas se ve reflejado en la poca inversión directa con un porcentaje de ejecución del 12.44%, es alarmante que la ejecución en algunas partidas es inexistente y en otras es mínima.
- Los gastos diversos presenta un porcentaje de ejecución de gastos del 46.19%, relacionados con el pago de impuestos prediales y de vehículos fueron cancelados en su totalidad por lo tanto su saldo de ejecución debe ser reclasificado y modificado.
- Las transferencias para inversión no evidencia ejecución presupuestal ni para el primer ni para el segundo trimestre de 2019.
- Lo más visible y sensible de las observaciones es la ejecución se relaciona con:
 - Servicios de consultoría en administración y servicios de gestión servicios de tecnología de la información.
 - Servicios de tecnología de la Información (TI) de consultoría y apoyo.
 - Servicios de diseño y desarrollo de la tecnología de la información (TI).
 - Servicios fotográficos y servicios de revelado fotográfico.
 - Otros servicios profesionales y técnicos n.c.p.
 - Servicios de bibliotecas y archivo.
 - Servicios de protección guardas de seguridad.
 - Servicios de limpieza general.

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macro proceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

- Servicios de mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de transporte.

Para el corte de este seguimiento es decir a junio de 2019, es demasiado alto, aquí no se evidencia una ejecución normal y adecuada, si no que por el contrario se presenta una falencia en el momento de la realización de las proyecciones y la planeación del presupuesto, además se debe tener en cuenta que exista la posibilidad de recurrir a adiciones presupuestales.

- El bajo nivel de realización de giros por parte de la administración central, es un desafío importante para la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, dado que esto puede indicar que los bienes y servicios programados a finalizar en la vigencia puede que no se alcancen a entregar y por tanto, la comunidad universitaria no podrá beneficiarse de los mismos; se debe plantear un plan de acción que haga el seguimiento mensual de control y monitoreo de las partidas presupuestales que no cumplen con su porcentaje de recaudo y ejecución propendiendo por la consecución de los recursos para así mismo poder ejecutar la inversión del ente universitario.
- Existen algunas partidas que a la fecha no han tenido movimiento o su ejecución ha sido muy mínima, los ordenadores del gasto deben de realizar un análisis minucioso con el fin de determinar el por qué no se han ejecutado algunos rubros para no esperar al final de la vigencia su realización.
- Los recursos ejecutados en el periodo deben ser para gastos prioritarios, para que en el transcurso de la vigencia presupuestal se garantice el funcionamiento Institucional, bajo el principio de la austeridad, de autocontrol y la racionalidad presupuestal que debe ser un compromiso de la actual Administración.
- Es necesario seguir analizando las ejecuciones presupuestales y sus posibles comportamientos frente al ingreso y al gasto, así mismo los rubros de inversión cuyos proyectos para su ejecución están respaldados por los ingresos de los recursos de la estampilla y otros; situación que sigue generando serios cuestionamientos por parte de la Contraloría Distrital.
- Se debe hacer reconocimiento a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para ejemplo de muchas entidades públicas en el distrito, que a pesar de asignarles presupuestos deficitarios o disminución en la planeación presupuestal, esta propende en garantizar el normal funcionamiento tanto académico como administrativo institucional.

Representante Alta Dirección (Auditoría Calidad)	Jefe Oficina Asesora de Control Interno	Audidores Responsables
	Luz Marina Garzón Lozano	Carlos Arias Hoyos