


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



Consecutivo N°.	005	Fecha de Emisión del Informe	Día	22	Mes	01	Año	2021
------------------------	-----	-------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	------

INFORME SEGUIMIENTO EJECUCION PRESUPUESTAL CUARTO TRIMESTRE VIGENCIA 2020



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 cuarto trimestre de 2020, 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 cuarto trimestre comprendido por los periodos octubre, noviembre y diciembre de 2020, con la revisión de 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:	<ul style="list-style-type: none"> • Ley 648 del 22 de marzo de 2001 del Congreso de la República “<i>Por la cual se autoriza la emisión de la Estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas – 50 años</i>”. • Ley 1825 del 04 de enero de 2017 del Congreso de la República “<i>Autorizase 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</i>”. • Circular Conjunta 003 de 28 de junio de 2019, de la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá y de la Secretaría de Planeación “<i>Guía de Ejecución Seguimiento y Cierre Presupuestal 2019 y Programación Presupuestal 2020</i>” • Acuerdo No. 382 del 05 de noviembre 2019 del Concejo de Bogotá, Distrito Capital “<i>Por el cual se expide el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito</i>” 		

	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	

	<p><i>Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y se dictan otras disposiciones”.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Decreto No. 744 del 6 de diciembre 2019 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, Distrito Capital <i>“Por el cual se expide el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 y se dictan otras disposiciones”</i> • Decreto No. 816 del 26 de diciembre 2019 de la Alcaldía Mayor de Bogotá de Bogotá, Distrito Capital <i>“Por el cual se liquida el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 y se dictan otras disposiciones, en cumplimiento al decreto 744 del 6 de diciembre de 2019 expedido por el Alcalde Mayor de Bogotá, Distrito capital”</i> <p><u>Normatividad interna:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Resolución No. 026 del 04 de diciembre de 2019 del Consejo Superior Universitario <i>“Por la cual se efectúan modificaciones al presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2019”</i> • Resolución No. 035 del 31 de diciembre de 2019 del Consejo Superior Universitario <i>“Por la cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas correspondiente a la vigencia 2020”.</i> • Resolución No. 009 del 15 de enero de 2020 de la Rectoría <i>“Por medio de la cual se delega Competencia Contractual, Ordenación del Gasto y el Pago de unos Rubros de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas correspondiente a la Vigencia 2020”.</i> • Resolución No. 002 del 15 de febrero de 2020 del Consejo Superior Universitario <i>“Por la cual se afectan Modificaciones al Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas correspondiente a la Vigencia 2020”.</i> • Resolución No. 006 del 24 de abril de 2020 del Consejo Superior Universitario <i>“Por la cual se adiciona el presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas correspondiente a la Vigencia 2020”.</i>
--	--

	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	

	<ul style="list-style-type: none"> • Resolución No. 007 del 24 de abril de 2020 del Consejo Superior Universitario <i>“Por la cual se afectan Modificaciones al Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas correspondiente a la Vigencia 2020 Derogada por la Resolución del Consejo Superior Universitario No. 008 del 20 de mayo de 2020”</i> • Resolución No. 008 del 20 de mayo de 2020 del Consejo Superior Universitario <i>“Por la cual se adiciona el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas correspondiente a la Vigencia 2020”</i> • Resolución No. 014 del 25 de junio de 2020 del Consejo Superior Universitario <i>“Por la cual se adiciona el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas correspondiente a la Vigencia 2020”</i> • Resolución No. 015 del 06 de julio de 2020 del Consejo Superior Universitario <i>“Por la cual se actualiza, ajusta y modifica el presupuesto de Inversión Directa de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2020, en el marco del proceso de armonización presupuestal con el Plan de Desarrollo 2020 – 2024 Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”</i> • Resolución No. 017 del 24 de julio de 2020 del Consejo Superior Universitario <i>“Por la cual se adiciona el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2020”</i> • Resolución No. 021 del 13 de agosto de 2020 del Consejo Superior Universitario <i>“Por la cual se efectúan modificaciones al Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2020”</i> • Resolución No. 024 del 22 de octubre de 2020 del Consejo Superior Universitario <i>“Por la cual se efectúan modificaciones al Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2020, y se sustituyen algunas fuentes de financiación”</i> • Resolución No. 029 del 26 de noviembre de 2020 del Consejo Superior Universitario <i>“Por la cual se efectúan modificaciones al Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la</i>
--	--

	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	

	<p><i>Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2020"</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Resolución No. 030 del 18 de diciembre de 2020 del Consejo Superior Universitario "Por la cual se efectúan modificaciones al Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2020"
--	---

Resultados

1. ASPECTOS GENERALES

El seguimiento se realiza específicamente a la información de la Ejecución Presupuestal de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, correspondiente al cuarto trimestre de 2020.



El análisis a la ejecución presupuestal del recaudo de rentas e ingresos a diciembre de 2020 de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, se realizó con los insumos del Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto a diciembre de las vigencias 2019 y 2020.

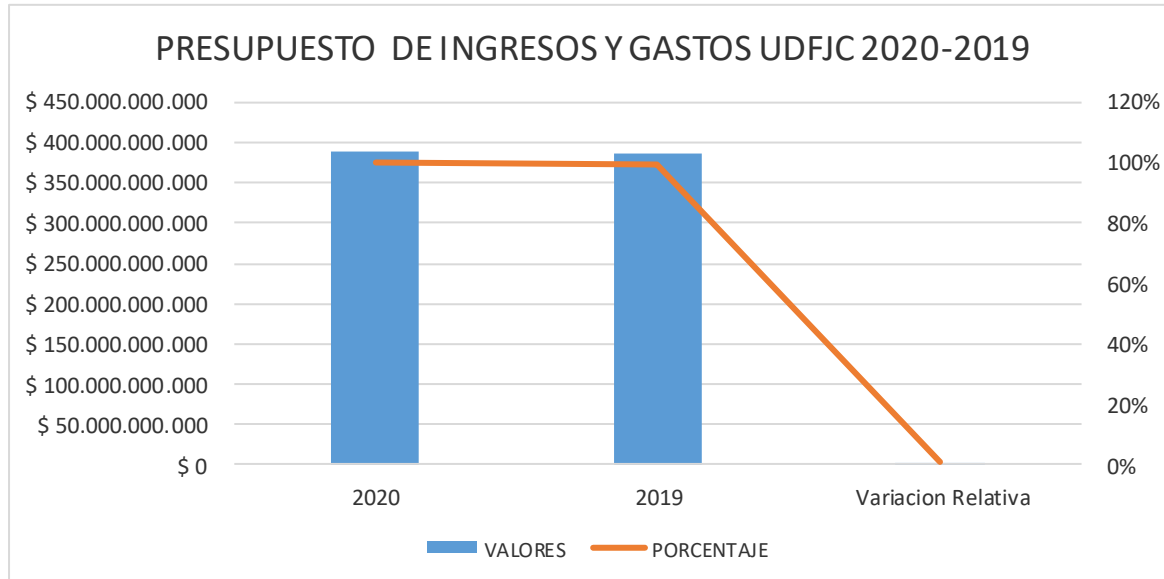
Se utilizó para este seguimiento técnicas de prueba de doble propósito, teniendo en cuenta que es un seguimiento, se verificó y comprobó la razonabilidad y confiabilidad de la información.

La Universidad Distrital, como ente universitario autónomo administrativo y financiero, patrimonio independiente, podrá modificar y adicionar el presupuesto de Rentas e Ingresos.

Al 31 de diciembre de 2020 el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, incluyendo sus respectivas modificaciones y adiciones alcanzó una apropiación definitiva de \$389.689.696.542.

En relación al presupuesto de Gastos e Ingresos, al cierre del 31 de diciembre del 2019 fue de \$386.937.527.155, lo que muestra para la vigencia 2020 un aumento, tanto en la variación absoluta de \$2.752.169.387 como en la variación relativa del 0.71%, de acuerdo al análisis comparativo entre los dos (2) periodos.

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





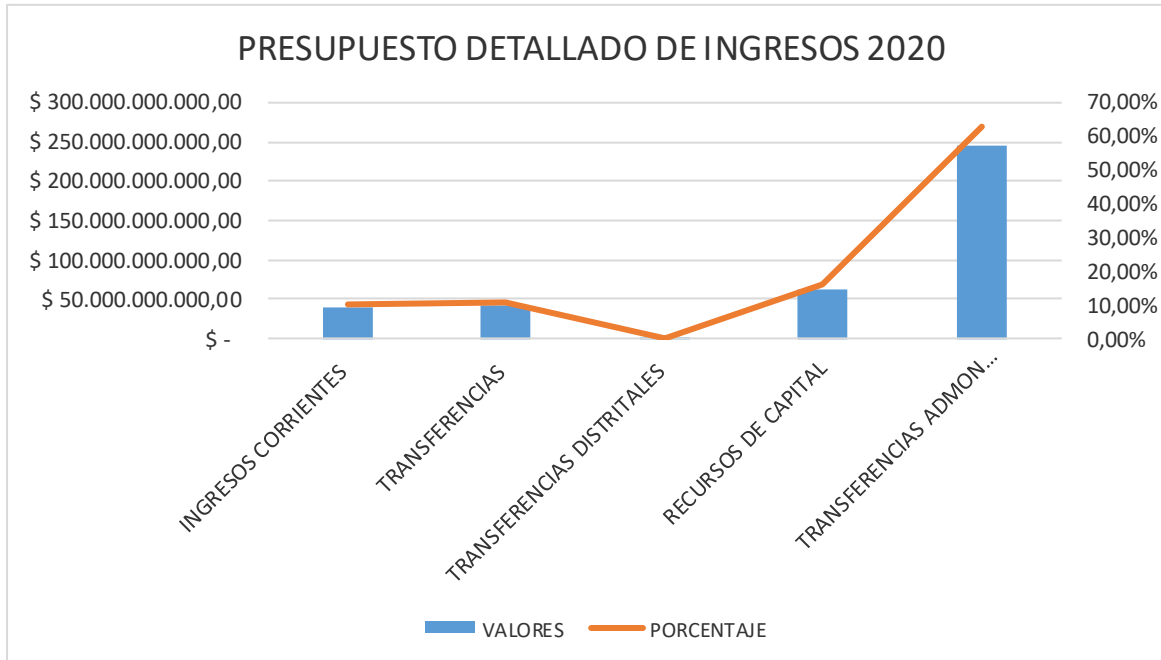
Se observó que, de acuerdo a la Resolución No. 035 del 31 de diciembre de 2019 del Consejo Superior Universitario “Por el cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas correspondiente a la vigencia 2020”, fue aprobado el presupuesto con una apropiación de **\$346.079.192.000** como consecuencia de las once (11) adiciones y modificaciones; el presupuesto tuvo una adición de **\$46.610.504.542** en un aumento superlativo de los Recursos de Capital durante la presente vigencia hasta llegar a una apropiación final de **\$389.689.696.542**.

Presupuesto detallado de Ingresos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y sus principales rubros correspondiente al periodo 2020:

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
2.1.	INGRESOS CORRIENTES (No Tributarios)	\$ 40.679.424.622
2.2.	TRANSFERENCIAS (Nacion)	\$ 41.364.060.472
2.2.3	TRANSFERENCIAS DISTRITALES (Cuotas Partes Pensionales)	\$ 14.200.000
2.4.	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 62.942.230.448
2.5.	TRANSFERENCIAS ADMINISTRACION CENTRAL	\$ 244.689.781.000
	TOTAL	\$ 389.689.696.542

Fuentes Tabla 1: Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto a diciembre de la vigencia 2020 e Informe Ejecutivo de Gestión Cuarto Trimestre 2020 División de Recursos Financieros – Sección de Presupuesto

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





2. EJECUCION PRESUPUESTAL

En el seguimiento se describe el comparativo de los ingresos y gastos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se analiza el nivel de recaudo según las principales fuentes de recursos.

RENTAS E INGRESOS

Presupuesto definitivo de ingresos 2019 – 2020, en el cual se detallan las diferentes fuentes de recursos e ingresos:

INGRESOS		2019		%	2020		%
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDADO	EJECUCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDADO	EJECUCION
CORRIENTES	Tributarios	30.000.000.000	18.271.925.196	60,91%	13.470.000.000	13.660.516.000	101,41%
	No Tributarios	30.368.715.000	33.080.644.121	108,93%	27.209.424.622	26.063.020.019	95,79%
	Subtotal	60.368.715.000	51.352.569.317	85,06%	40.679.424.622	39.723.536.019	97,65%
NACION	Nacion	38.700.482.909	40.532.074.837	104,73%	41.364.060.472	42.856.438.051	103,61%
DISTRITO	pensionales	95.987.000	382.894.122	398,90%	14.200.000	16.349.242	115,14%
RECURSOS DE CAPITAL	Recursos de Balance y otros	45.349.285.246	44.036.936.568	97,11%	62.942.230.448	63.769.342.699	101,31%
TRANSFERENCIAS ADMINISTRACION CENTRAL	Aporte Ley 30 . Estampillas Pro-UD	242.423.057.000	226.398.841.199	93,39%	244.689.781.000	210.893.971.632	86,19%
	Subtotal	326.568.812.155	311.350.746.726	95,34%	349.010.271.920	317.536.101.624	90,98%
	TOTAL EN CIFRAS	386.937.527.155	362.703.316.043	93,74%	389.689.696.542	357.259.637.643	91,68%
PORCENTAJE DE EJECUCION INGRESOS		93,74%			91,68%		

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

Fuente Tabla 2: Informes Ejecutivos 2019-2020 Seguimiento a la Ejecución Presupuestal Cuarto Trimestre División de Recursos Financieros – Sección de Presupuesto / Informe de Seguimiento a la Ejecución Presupuestal a Diciembre - Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto a Diciembre de la vigencia 2020.

2.1. INGRESOS CORRIENTES

Acorde a la información del Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto por los periodos 2019 y 2020 con relación a los Ingresos Corrientes Tributarios por concepto de Estampilla Pro Universidad Distrital, se caracterizó que para el primer año (2019) el presupuesto definitivo fue de \$30.000.000.000 del cual se ejecutó un recaudo de \$18.271.925.196 equivalente al 60.91%.

Para el segundo año (2020) con un presupuesto reducido y definitivo de \$13.470.000.000 se realizó un recaudo de \$13.660.516.000 equivalente al 101.41%, como consecuencia se presenta un aumento en el recaudo en este Ítem, tanto en la variación absoluta de \$190.416.000 como en la variación relativa del 1.41%, de acuerdo al análisis comparativo entre los dos (2) periodos.



De acuerdo a la información registrada en el Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto, a diciembre de la vigencia 2020 se observa que el valor acumulado de Ingresos Corrientes No Tributarios es de \$26.063.020.019, que corresponde al 95.79%; comparado con el mismo periodo del año 2019 con un recaudo de \$33.080.644.121 equivalente al 108.93%; tuvo una disminución del 21.21% como consecuencia de las diferentes interrupciones por parte de los estudiantes que se presentaron en el periodo 2019 y 2020 que dilataron la culminación del periodo académico así como también la situación actual por la que atraviesa el país en materia de emergencia sanitaria y de salud pública lo que conllevó a adoptar "Matrícula Cero" para los estudiantes de pregrado, lo que ha trascendido notablemente en los ingresos variables de la Institución por venta de bienes y servicios; como consecuencia, se presenta una disminución con una variación absoluta de \$7.017.624.102.

2.2. INGRESOS TRANSFERENCIAS NACION

Conforme a la información del Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto, se hace referencia al valor acumulado de Ingresos por transferencias de la Nación a diciembre de 2020 que lo componen "*Ley 1697/2013 Pro Universidad Nacional y demás Universidades Estatales, artículo 86 Ley 30/1992, artículo 87 Ley 30/1992, el 10% del valor Votaciones- Ley 403/97*" que corresponde a \$42.856.438.051, con un recaudo del 106.41%. Comparado con el mismo periodo del año 2019 con un recaudo de \$40.532.074.837 equivalente al 104.73%, presentó un aumento significativo presupuestal en el recaudo del 1.12% equivalente en este Ítem de \$2.324.363.214.

2.3. INGRESOS TRANSFERENCIAS ADMINISTRACION CENTRAL

La principal fuente de Ingresos de la Universidad Distrital Francisco José Caldas son las transferencias del Distrito (*Ley 30/1992*) que ascienden a \$244.703.981.000 incluidas las

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

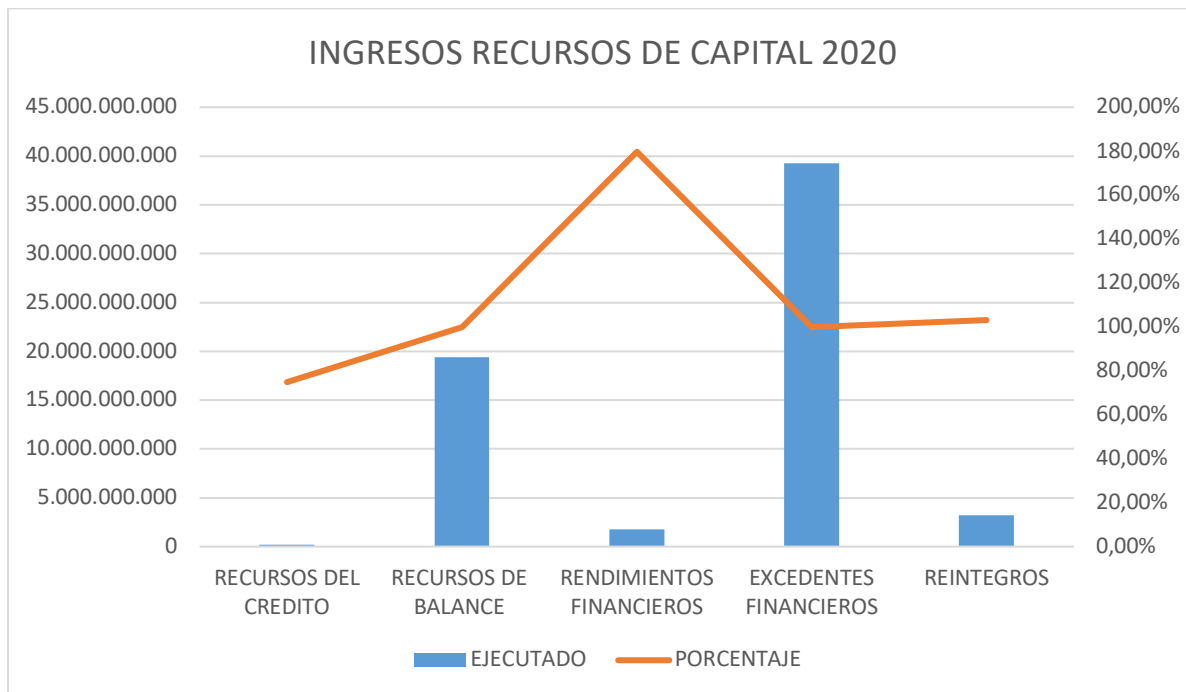
transferencias por concepto de cuotas partes pensionales para la vigencia 2020, con un cumplimiento a diciembre de 2020 de giros de recursos asignados por parte de la administración central de \$210.910.320.874, con un mayor recaudo caracterizado por el aporte ordinario del Distrito (según Ley 30) en un porcentaje del 86,19%, precisando que una de las razones de la baja ejecución de lo presupuestado es que la Secretaría de Hacienda Distrital realiza las transferencias por este concepto, contra las órdenes de pago canceladas en la Universidad y registradas en el sistema OPGET hasta la fecha de corte; a partir de esta fecha las órdenes de pago que se suben al sistema quedan para transferir por parte de SHD el mes siguiente, razón por la cual el recaudo está por debajo de lo presupuestado.



2.4. INGRESOS RECURSOS DE CAPITAL

Presupuesto definitivo de ingresos de Recursos de Capital 2020

RECURSOS DE CAPITAL	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	%EJECUCION
RECURSOS DEL CREDITO	213.200.000	159.616.746	74,87%
RECURSOS DE BALANCE	19.425.398.528	19.425.398.528	100,00%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	980.566.000	1.762.462.206	179,74%
EXCEDENTES FINANCIEROS	39.239.507.920	39.239.507.920	100,00%
REINTEGROS	3.083.567.000	3.182.366.299	103,20%
TOTALES	62.942.239.448	63.769.351.699	101,31%

Fuente Tabla 3: Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto a diciembre de la vigencia 2020 e Informe Ejecutivo de Gestión Cuarto Trimestre 2020 División de Recursos Financieros – Sección de Presupuesto.



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

Los Recursos de Capital se constituyeron para esta vigencia en la segunda fuente de ingresos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas; se ejecutó un recaudo en \$63.769.351.699 a diciembre de 2020, lo que representa el 101.31% frente a lo planeado de \$62.942.239.448.

3. GASTOS E INVERSION



Presupuesto definitivo de gastos 2020.

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
3	GASTOS	389.689.696.542
3.01	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	346.217.637.279
3-01-001	GASTOS DE PERSONAL	191.086.710.157
3-01-002	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	78.535.878.805
3-01-003	GASTOS DIVERSOS	524.405.000
3-01-004	DISMINUCION DE PASIVOS	75.670.643.317
3-01-005	TRANSFERENCIAS CTES DE FUNCIONAMIENTO	400.000.000
3.03	INVERSION	43.472.059.263

Fuente Tabla 4: Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto a septiembre de la vigencia 2020 e Informe Ejecutivo de Gestión Cuarto Trimestre 2020 División de Recursos Financieros – Sección de Presupuesto.



La asignación general presupuestal para la vigencia 2020 ascendió a la suma de \$389.689.696.542 y para el análisis de la Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversiones a diciembre de 2020, se realizó con los insumos de la información del Sistema de Presupuesto

	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	

cuarto trimestre 2019 – 2020 - 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 diciembre de las vigencias 2019-2020 y los Informes Ejecutivos 2019-2020 Seguimiento a la Ejecución Presupuestal cuarto Trimestre División de Recursos Financieros – Sección de Presupuesto.

3.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Presupuesto definitivo de gastos de funcionamiento 2019 – 2020:



GASTOS	2019			2020		
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	% EJECUCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	% EJECUCION
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	328.983.058.866	292.728.411.007	88,98%	346.217.637.279	303.931.825.250	87,79%
Gastos de Personal	181.371.281.851	159.419.868.547	87,90%	191.086.710.157	166.007.957.678	86,88%
Adquisición de bienes y servicios	75.192.606.189	64.117.299.633	85,27%	78.535.878.805	68.161.098.072	86,79%
Gastos Diversos	557.971.483	459.396.276	82,33%	524.405.000	472.101.727	90,03%
Disminución de Pasivos - Cesantías	1.650.000.000	1.630.885.451	98,84%	3.000.000.000	2.569.892.566	85,66%
Disminución de Pasivos - Pensiones	69.711.199.343	66.932.796.737	96,01%	68.526.623.317	65.847.061.214	96,09%
Transferencias de Funcionamiento C. P. Pensionales	0	0	0,00%	4.144.020.000	797.214.154	19,24%
T. F. Sentencias y Conciliaciones	500.000.000	168.164.363	33,63%	400.000.000	76.499.839	19,12%

Fuente Tabla 5: Informes Ejecutivos 2019-2020 Seguimiento a la Ejecución Presupuestal cuarto Trimestre División de Recursos Financieros – Sección de Presupuesto / Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto a diciembre de la vigencia 2020

El presupuesto de gastos de funcionamiento de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con corte a diciembre de 2020 ascendió a \$346.217.637.279, el cual tuvo un incremento de \$17.234.578.413 que representa el 4.98%, comparado con el Presupuesto aprobado para el 2019, y una apropiación de \$328.983.058.866.

3.1.1. El valor acumulado de ejecución de Gastos de Funcionamiento a diciembre de 2020 es de \$303.931.825.250 con una ejecución del 87.79%, sobre una partida presupuestal de \$346.217.637.279, comparado con el periodo de diciembre del 2019 cuyo saldo de ejecución fue de \$292.728.411.007 sobre una partida presupuestal de \$328.983.058.866, correspondiente al 88.98%, lo que representa un aumento en la ejecución de Gastos de Funcionamiento para la vigencia 2020 del 3.69% y un valor de \$11.203.414.243.



3.1.2. La ejecución del rubro Gastos de Personal contenido en los gastos de funcionamiento a diciembre de 2020 fue de \$166.007.957.678 con una ejecución del 86.88%, de una partida presupuestal de \$191.086.710.157, confrontado con el periodo diciembre del 2019 con un saldo de ejecución de \$159.419.868.547 sobre una partida presupuestal de \$181.371.281.851 y una ejecución del 87.90%, presenta una disminución en la ejecución

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

de Gastos de Personal del 1.02% para la vigencia 2020, evidenciando una menor ejecución presupuestal; sin embargo, se debe tener en cuenta que el presupuesto en este ítem aumentó para la presente vigencia.

- 3.1.3.** La ejecución del rubro gastos de Adquisición de Bienes y Servicios contenido en los gastos de funcionamiento a diciembre de 2020 fue de \$68.161.098.072 con una ejecución del 86.79% de una partida presupuestal de \$78.535.878.805. Comparado con el periodo de diciembre del 2019 cuyo saldo de ejecución corresponde a un valor de \$64.117.299.633 sobre una partida presupuestal de \$75.192.606.189 y con un porcentaje de ejecución del 85.27%, presenta un aumento en la ejecución de gastos de funcionamiento de Adquisición de Bienes y Servicios del 1.52% para la vigencia 2020.
- 3.1.4.** Los Gastos Diversos, con una partida presupuestal de \$524.405.000 que corresponde a impuestos prediales, de vehículos y multas y sanciones que al mes de diciembre de 2020 tiene una ejecución de \$472.101.727 que corresponde al 90.03%, que comparado con el 2019 tenía una partida presupuestal de \$557.971.483 y una ejecución de \$459.396.276, se refleja disminución en su ejecución de 7.69%.
- 3.1.5.** La ejecución del rubro gastos de Disminución de Pasivos de Cesantías, contenida en los gastos de funcionamiento a diciembre de 2020 fue de \$2.569.892.566 con una ejecución del 85.66% de una partida presupuestal de \$3.000.000.000, cotejado con el periodo de diciembre del 2019 cuyo saldo de ejecución fue de \$1.630.885.451 sobre una partida presupuestal de \$1.650.000.000, correspondiente al 98.84%, lo que representa una baja en la ejecución de gastos de disminución de Pasivos de Cesantías para la vigencia 2020 del 13.18%, advirtiendo que esta partida presupuestal aumentó en \$1.350.000.000 en el periodo 2020.
- 3.1.6.** La ejecución del rubro gastos de Disminución de Pasivos de Pensiones, contenida en los gastos de funcionamiento a diciembre de 2020 fue de \$65.847.061.214 con una ejecución del 96.09% de una partida presupuestal de \$68.526.623.317; analizado con el periodo de diciembre del 2019 cuyo saldo de ejecución fue de \$66.932.796.737 sobre una partida presupuestal de \$69.711.199.343, correspondiente al 96.01%, lo que representa un leve aumento en la ejecución de gastos de disminución de Pasivos de Pensiones para la vigencia 2020 del 0.08%, advirtiendo que esta partida presupuestal disminuyó en \$1.184.576.026 en el periodo 2020.
- 3.1.7.** La ejecución del rubro gastos de Transferencias de Funcionamiento, contenida en los gastos a diciembre de 2020 fue de \$873.713.993 con una ejecución del 19.24% de una partida presupuestal de \$4.544.020.000, comparado con el periodo de diciembre del 2019 cuyo saldo de ejecución fue de \$168.164.363 sobre una partida presupuestal de \$500.000.000, correspondiente al 33.63%, lo que representa una disminución en la ejecución de Transferencias de Funcionamiento para la vigencia 2020 del 14.41%, sin antes advertir que esta partida presupuestal aumentó en \$4.044.020.000 en el periodo 2020.

3.2. RELACION EJECUCION DETALLADA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

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

Una vez revisado el resultado de la ejecución de gastos, se hace el análisis y se considera importante destacar los rubros que tuvieron una ejecución por debajo del 75% o que no tuvieron ejecución:

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-01-01-01-0005	Horas extras, dominicales, festivos, recargo nocturno y trabajo suplementario	199.191.000	77.191.000	122.000.000	48.372.798	39,65%	73.627.202

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-01-01-01-0010	Prima de Navidad	7.941.171.000	3.464.055.380	11.405.226.380	6.909.334.278	60,58%	4.495.892.102

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-01-02-01-0002	Aportes a la seguridad social en pensiones privadas Código	3.081.989.000	0	3.081.989.000	1.931.741.850	62,68%	1.150.247.150

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-01-02-04-0001	Compensar	4.576.929.000	0	4.576.929.000	2.865.296.700	62,60%	1.711.632.300



CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-01-02-06-0001	Aportes al ICBF Funcionarios	3.381.997.000	0	3.381.997.000	2.148.857.800	63,54%	1.233.139.200

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-02-01-01-0009	Prima de Servicios	1.017.081.000	0	1.017.081.000	0	0,00%	1.017.081.000

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-02-02-03-0002	Aportes de Cesantías a Fondos Privados	11.060.000	0	11.060.000	0	0,00%	11.060.000

CODIGO	CONCEPTO	INICIAL	ADICION	DEFINITIVO	EJECUTADO	EJECUTADO	EJECUTAR
3-1-1-02-02-03-02-01	Aportes a la seguridad social en pensiones	298.138.000	0	298.138.000	134.055.975	44,96%	164.082.025

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-03-02-02-0002	Aportes a la seguridad social en salud	224.726.000	0	224.726.000	99.192.608	44,14%	125.533.392

 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	 Sistema Integrado de Gestión
	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	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-3-02-03-0002	privados Trabajadores Oficiales	244.853.000	60.937.145	183.915.855	99.188.659	53,93%	84.727.196

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-02-02-04-0001	Compensar	141.657.000	0	141.657.000	55.318.700	39,05%	86.338.300

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-02-02-05-0001	Aportes generales al sistema de riesgos laborales publicos	12.811.000	0	12.811.000	5.430.100	42,39%	7.380.900



CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-02-02-06-0001	Aportes al ICBF de funcionarios	106.251.000	0	106.251.000	41.495.800	39,05%	64.755.200

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-03-03-04-0001	Quinquenios	50.000.000	0	50.000.000	26.624.681	53,25%	23.375.319

CODIGO	CONCEPTO	INICIAL	MODIFICACION	DEFINITIVO	EJECUTADO	EJECUTADO	EJECUTAR
3-1-2-02-01-02-0002	Pasta o pulga, papel y producto de papel: impreso y articulos relacionados	547.356.000	60.000.000	487.356.000	177.344.951	36,39%	310.011.049
3-1-2-02-01-02-0005	Otros productos químicos, fibras artificiales (o fibras industriales hechas por el hombre)	299.513.000	0	299.513.000	185.620.000	61,97%	113.893.000

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-1-02-02-01-0001	Alojamiento, servicio de suministro de comidas y bebidas	1.041.382.000	1.005.138.938	36.243.062	0	0,00%	36.243.062
3-1-1-02-02-01-0002	Servicio de transporte de pasajeros	2.119.000.000	1.924.828.266	194.171.734	10.130.000	5,22%	184.041.734

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-2-02-02-02-0001	Servicios Financieros y Servicios Conexos	2.761.250.000	1.646.971.122	4.408.221.122	2.648.419.332	60,08%	1.759.801.790

 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	 Sistema Integrado de Gestión
	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	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-2-02-02-03-0007	Otros servicios de fabricacion, servicios de edicio, impresion y reproduccion, servicios de recuperacion de materiales	1.007.750.000	3.504.000	1.004.246.000	318.588.141	31,72%	685.657.859

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-2-02-02-04-0001-002	Acueducto y Alcantarillado	618.408.000	0	618.408.000	297.078.410	48,04%	321.329.590
3-1-2-02-02-04-0001-004	Gas	1.650.000	0	1.650.000	169.968	10,30%	1.480.032



CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-2-02-02-05-0002	Viaticos y Gastos de Viaje - UAA	1.176.792.000	689.313.312	487.478.688	340.493.441	69,85%	146.985.247
3-1-2-02-02-05-0002	Viaticos y Gastos de Viaje - UAA	10.000.000	0	10.000.000	298.959	2,99%	9.701.041

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION Y/O MODIFICACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-2-02-02-07-0002	Educacion Libros personal administrativo	143.537.000	0	143.537.000	82.028.400	57,15%	61.508.600
3-1-2-02-02-07-0003	Defuncion y matrimonio personal administrativo	100.000.000	0	100.000.000	33.493.204	33,49%	66.506.796
3-1-2-02-02-07-0003	Subsidio libros pensionados	292.239.000	0	292.239.000	169.365.732	57,95%	122.873.268
3-1-2-02-02-07-0011	Practicas Academicas Facultad Ingenieria	210.334.000	92.266.868	118.067.132	54.826.518	46,44%	63.240.614
3-1-2-02-02-07-0012	Practicas Academicas Decanatura Facultad del medio ambiente y Recursos Naturales	870.973.000	658.090.600	212.882.400	95.818.290	45,01%	117.064.110
3-1-2-02-02-07-0014	Bienestar Universitario	145.600.000	1.000.000	146.600.000	72.450.000	49,42%	74.150.000

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-3-04	Multas y Sanciones	20.000.000	0	20.000.000	828.116	4,14%	19.171.884

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-4-03-00-00	Bonos Pensionales	2.500.000.000	0	2.500.000.000	372.705.696	14,91%	2.127.294.304

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-4-03-00-00	Cuotas Partes Pensionales	1.644.020.000	0	1.644.020.000	424.508.458	25,82%	1.219.511.542

 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	 SIGUD <small>Sistema Integrado de Gestión</small>
	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	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-1-3-07-01	Sentencias	400.000.000	0	400.000.000	76.499.839	19,12%	323.500.161

3.3. INVERSION

GASTOS	2019			2020		
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	% EJECUCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	% EJECUCION
Directa	57.172.070.009	34.959.427.562	61,15%	42.566.242.836	35.534.111.235	83,48%
Transferencia Inversion	782.398.280	83.531.853	10,68%	905.816.427	168.413.953	18,59%



Tabla 6 Fuente: Informes Ejecutivos 2019-2020 Seguimiento a la Ejecución Presupuestal Cuarto Trimestre División de Recursos Financieros - Sección de Presupuesto / Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto a diciembre de la vigencia 2020

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

4.3.1. Inversión Directa, en este aparte se analiza la ejecución y los giros realizados por este concepto que contempla una partida presupuestal de \$42.662.242.836 y una ejecución a diciembre de 2020 de \$35.534.111.235 con un porcentaje de ejecución del 83.48%, que comparado con el periodo de diciembre del 2019 cuyo saldo de ejecución fue de \$34.959.427.562 sobre una partida presupuestal de \$57.172.070.009, que corresponde al 61.15%, lo que representa un aumento en la ejecución de gastos de Inversión Directa para la vigencia 2020 del 22.33%, a pesar que esta partida presupuestal disminuyó en \$14.605.827.173 en el periodo 2020.

4.3.2. Transferencias de Inversión, en este ítem se analiza la ejecución y los giros realizados por este concepto que contempla una partida presupuestal de \$905.816.427 y una ejecución a diciembre de 2020 de \$168.413.953 con un porcentaje de ejecución del 18.59%, que cotejado con el periodo de diciembre del 2019 cuyo saldo de ejecución fue de \$83.531.853 sobre una partida presupuestal de \$782.398.280, lo que representa un aumento en la ejecución de Transferencias de Inversión para la vigencia 2020 del 7.92%, señalando que en el presupuesto definitivo 2020 hubo un aumento en este ítem de \$123.418.147.

3.4. ANALISIS EJECUCION DETALLADA DE INVERSION

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

Una vez revisado el resultado de la ejecución de inversión se hace el análisis y se considera importante destacar los rubros que tuvieron una ejecución por debajo del 75% o que no tuvieron ejecución.



CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-3-1-16-01-17-7821	Fortalecimiento y dotacion de laboratorios. Talleres centros y aulas	0	4.546.547.150	4.546.547.150	3.323.441.391	73,10%	1.223.105.759
3-3-1-16-01-17-7866	Fortalecimiento a la promocion para la excelencia academica	0	894.000.000	894.000.000	398.823.258	44,61%	495.176.742
3-3-1-16-01-17-7875	Fortalecimiento y promocion de la investigacion y desarrollo cientifico	0	1.248.210.709	1.248.210.709	902.876.768	72,33%	345.333.941
3-3-1-16-01-17-7878	Fortalecimiento, fomento y desarrollo de entornos virtuales	0	1.053.729.563	1.053.729.563	644.074.779	61,12%	409.654.784
3-3-1-16-01-17-7889	Consolidacion del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la investigacion - CRAI de la Universidad	0	1.874.149.000	1.874.149.000	1.052.842.896	56,18%	821.306.104
3-3-1-16-01-17-7892	Desarrollo y fortalecimiento de los doctorados	0	1.522.716.657	1.522.716.657	960.667.516	63,09%	562.049.141
3-3-1-16-01-17-7894	Dotacion de laboratorios del proyecto ensueño	0	3.000.000.000	3.000.000.000	1.951.675.423	65,06%	1.048.324.577
3-3-1-16-01-17-7897	Fortalecimiento y modernizacion de la gestion institucional	0	1.412.750.000	1.412.750.000	209.237.313	14,81%	1.203.512.687
3-3-1-16-01-17-7898	Actualizacion y modernizacion de la gestion documental	0	175.000.000	175.000.000	0	0,00%	175.000.000

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO SIN EJECUTAR
3-3-2-05-07	Fondo prestamos empleados (Universidad Distrital)	213.200.000	692.616.427	905.816.427	168.413.953	18,59%	737.402.474

Elaboración propia



Conclusiones

- La multiplicidad de modificaciones (once) al presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos evidencia una deficiencia en la planeación y proyección del presupuesto por parte de la administración, que trae como consecuencia, entre otros, la incertidumbre en la gestión



	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	

y el cumplimiento de la ejecución de inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2020.

- En términos generales, el comportamiento de la ejecución presupuestal respecto al recaudo de ingresos se ha realizado en forma razonable por concepto de fuentes rentas e ingresos frente a lo presupuestado que alcanzó el 91.68%, pero comparado con la vigencia anterior que fue del 93,74%, se presenta un disminución del recaudo del 2.06%.
- Los Ingresos Tributarios constituidos por la Estampilla Pro Universidad Distrital tuvieron un comportamiento eficiente sobre lo presupuestado pues se evidencia una buena gestión realizada por parte de los responsables de la labor del cobro de dichas transferencias viéndose reflejado en un 101.14% el recaudo.
- Por concepto de ingresos no tributarios por la venta de bienes y servicios que brinda la Universidad Francisco José de Caldas con corte a diciembre de 2020 y cuyo porcentaje de recaudo fue del 95.79% a pesar que son estacionarios y se percibe durante tres periodos en el año lectivo, así como las consecuencias de las diferentes interrupciones por parte de los estudiantes que se presentaron en el periodo 2019 y 2020 que dilataron la culminación del periodo académico para la presente vigencia y la aprobación de la Matricula Cero, en virtud a estas circunstancias se realizaron las respectivas Modificaciones al Presupuesto de Rentas e Ingresos en la presente vigencia por lo que se ve en el resultado final de recaudo.
- Con relación al recaudo presupuestal de las Transferencias Nacionales para el cierre de la vigencia se tiene la certeza que fueron superiores al valor programado en el presupuesto de Rentas e ingresos con una ejecución del 103.61%.
- La ejecución de los ingresos de Recursos de Capital ha sido eficiente por parte de los responsables de la gestión de recaudo, además se realizó una adición presupuestal en el mes de agosto de la presente vigencia de excedentes Financieros lo que conllevó a una ejecución total del 101.31%.
- La ejecución por transferencias de la administración central, de acuerdo a la Ley 30, tuvo un recaudo del 86.19% y una de las consecuencias es la falta de consolidación de la información en el sistema Operación y Gestión de Tesorería (OPGET) de la Dirección Distrital de Tesorería debido a que no informa al día las operaciones de cargue de pagos, estos se ven reflejados en el mes siguiente. El saldo de transferencias por recaudar de \$33.795.809.368 por parte de la administración central pudo traer como consecuencia el incumplimiento de obligaciones o la no realización de actividades de la institución durante la vigencia 2020. Aquí se evidencia que hubo un error en la proyección del presupuesto al no tener en cuenta esta vicisitud de la OPGET.

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

- Se acota que de acuerdo a la publicación en la página Web de la Sección de Presupuesto de la Universidad Francisco José de Caldas del Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto a diciembre de la vigencia 2020 y el seguimiento que realiza a Oficina Asesora de Control Interno se constató que la ejecución de gastos de inversión fue del 87,16%; que en el análisis de las doceavas partes del total de la ejecución debería reflejar el 100% y se debe interpretar como un menor valor ejecutado el 12.84%.
- El análisis de las partidas presupuestales relacionadas en este informe, tiene como característica que en algunos ítems los giros y los compromisos fueron inferiores a lo proyectado, planeado y presupuestado, evidenciándose que hubo deficiencias en los procesos de planeación, proyección y ejecución presupuestal para la vigencia 2020, en especial la seguridad social y las prestaciones sociales de los gastos de personal.
- En cuanto a la adquisición de bienes y servicios en una ejecución de 86.79%, como resultado de la emergencia sanitaria de salud pública, se está realizando la práctica de trabajo en casa por parte de los funcionarios y contratistas, el estudio virtual de la comunidad de profesores y estudiantes ha generado condiciones para que se presente la disminución de los servicios públicos, horas extras, viáticos, Bienestar Universitario, alojamiento, transporte entre otros, conforme se señaló incluso en *Informe 109 Seguimiento Presupuestal segundo Trimestre 2020*.
- Los Gastos Diversos se caracterizaron por una ejecución del 90.03% cancelando la totalidad de los gravámenes de prediales y vehículos con un saldo sobreestimado de multas y sanciones.
- La Disminución de Pasivos tuvo una baja ejecución en los ítems de Bonos pensionales y las Cuotas partes Pensionales, pero a pesar de esto se llegó a una ejecución del 91.47%.
- La falta de ejecución en las Transferencias Funcionamiento del 19.12% en las sentencias y conciliaciones comprometió una mayor provisión presupuestada.
- El agregado Inversión Directa evidenció que hubo errores en la proyección del presupuesto o el ordenador del gasto no ejecutó apropiadamente el presupuesto que va en detrimento en la calidad de la educación superior de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, entre otros en el Fortalecimiento y dotación de laboratorios. Talleres centros y aulas, Fortalecimiento a la promoción para la excelencia académica, Fortalecimiento y promoción de la investigación y desarrollo científico, Fortalecimiento, fomento y desarrollo de entornos virtuales, Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la investigación - CRAI de la Universidad, Desarrollo y fortalecimiento de los doctorados, Dotación de laboratorios del proyecto el ensueño, Fortalecimiento y modernización de la gestión institucional, Actualización y modernización de la gestión documental.

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

- La ejecución de transferencias de inversión con un porcentaje de ejecución del 18.59% relacionado con los préstamos ordinarios de vivienda administrativos se presenta por las dificultades asociadas a la disminución de solicitudes.
- Los recursos ejecutados en el transcurso de la vigencia presupuestal deben garantizar el funcionamiento Institucional, bajo el principio de la austeridad, de autocontrol y la racionalidad presupuestal que debe ser el compromiso de la actual Administración.
- Se debe seguir propendiendo en aplicar de mejor manera el principio de anualidad ajustando los periodos de contratación de modo que no se interrumpa la prestación del servicio de educación superior.
- Los ordenadores del gasto deben realizar un análisis minucioso y detallado con el fin de determinar el impedimento que se tuvo de lograr una eficiente ejecución presupuestal para no cometer los mismos errores en futuras vigencias.

Atentamente

Adriana Botero

NOHORA ADRIANA BOTERO PINILLA

Jefe Oficina Asesora de Control Intern

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
PROYECTÓ:	Carlos Arias	CPS 2020	<i>CA</i>